Образовательное учреждение профсоюзов
высшего образования
«Академия труда и социальных отношений»
Курганский филиал

Кафедра экономики и управления

Методические указания для подготовки к государственному итоговому междисциплинарному экзамену

*(для студентов направления 38.03.01 «Экономика
профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
очной и заочной форм обучения)*

Курган
2015

Методические указания для подготовки к государственному итоговому междисциплинарному экзамену (для студентов направления 38.03.01 «Экономика», профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» очной и заочной форм обучения) / сост. А.В.Шмакова, доцент, Н.А. Шепелина, ст.преподаватель, Н.В. Корюкина, ст. преподаватель, , Н.В.Ищенко, ст.преподаватель , Н.А. Коряпина, доцент; ОУП ВО «АТиСО», Курганский филиал, Каф. «Экономика и управление». – Курган: КФ ОУП ВО «АТиСО», 2015г. – 30 с.

Методические указания для подготовки к государственному итоговому междисциплинарному экзамену разработаны в соответствии с Государственным образовательным стандартом высшего профессионального образования, содержат краткое описание основных вопросов.

Цель указаний – систематизировать знания по вопросам, включенным в итоговый междисциплинарный экзамен.

Сост.: А.В. Шмакова, доцент, Н.А. Шепелина, ст.преподаватель, Н.В. Корюкина, ст. преподаватель, , Н.В.Ищенко, ст.преподаватель, В.В. Коряпина, доцент.

Методические указания утверждены на заседании кафедры

_____

Протокол №_____ «____» _____201___ г.

Заведующий кафедрой /_____/ А.В. Дудник

Содержание

Введение
Раздел 1 Общие положения
Раздел 2 Процедура проведения государственного итогового междисциплинарного экзамена
Раздел 3 Программа экзамена
3.1 Микроэкономика
3.2Мировая экономика
3.3Статистика
3.4 Экономика организации
3.5 Бухгалтерский учет, анализ и аудит
Список рекомендуемой литературы
Критерии оценивания результатов сдачи Государственного аттестационного экзамена

Введение

Федеральный государственный образовательный стандарт высшего образования по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика», профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» (степень «бакалавр») представляет собой совокупность требований, обязательных при реализации основных образовательных программ бакалавриата.

Область профессиональной деятельности бакалавров включает:

- бухгалтерские, экономические, финансовые, маркетинговые, производственно-экономические и аналитические службы организации различных отраслей, сфер и форм собственности;

- финансовые, кредитные и страховые учреждения, органы государственной и муниципальной власти, академические и ведомственные научно-исследовательские организации и др.

Сдача государственного экзамена бакалавра экономиста по профилю «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» выявляет уровень теоретической и практической подготовленности выпускника к реализации профессиональной деятельности:

- способностью использовать основы экономических знаний в различных сферах деятельности (ОК-3);

- способностью к коммуникации в устной и письменной формах на русском и иностранном языках для решения задач межличностного и межкультурного взаимодействия (ОК-4);

- способностью к самоорганизации и самообразованию (ОК-7);

- способностью решать стандартные задачи профессиональной деятельности на основе информационной и библиографической культуры с применением информационно-коммуникационных технологий и с учетом основных требований информационной безопасности (ОПК-1);

- способностью осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения профессиональных задач (ОПК-2);

- способностью выбрать инструментальные средства для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей, проанализировать результаты расчетов и обосновать полученные выводы (ОПК - 3);

- способностью находить организационно-управленческие решения в профессиональной деятельности и готовностью нести за них ответственность (ОПК-4);

- способностью собрать и проанализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов (ПК-1);

- способностью на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов, (ПК-2);

- способностью выполнять необходимые для составления экономических разделов планов расчеты, обосновывать их и представлять результаты работы в соответствии с принятыми в организации стандартами (ПК-3);

- способностью на основе описания экономических процессов и явлений строить стандартные теоретические и эконометрические модели, анализировать и содержательно интерпретировать полученные результаты (ПК-4);

- способностью анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений (ПК-5);

- способностью анализировать и интерпретировать данные отечественной и зарубежной статистики о социально-экономических процессах и явлениях, выявлять тенденции изменения социально-экономических показателей (ПК-6);

- способностью, используя отечественные и зарубежные источники информации, собрать необходимые данные проанализировать их и подготовить информационный обзор и/или аналитический отчет (ПК-7);

- способностью использовать для решения аналитических и

исследовательских задач современные технические средства и информационные технологии (ПК-8);

- способностью организовать деятельность малой группы, созданной для реализации конкретного экономического проекта (ПК-9);

- способностью использовать для решения коммуникативных задач современные технические средства и информационные технологии (ПК-10);

- способностью критически оценить предлагаемые варианты управленческих решений и разработать и обосновать предложения по их совершенствованию с учетом критериев социально-экономической эффективности, рисков и возможных социально-экономических последствий (ПК-11);

- способностью осуществлять документирование хозяйственных операций, проводить учет денежных средств, разрабатывать рабочий план счетов бухгалтерского учета организации и формировать на его основе бухгалтерские проводки (ПК-14);

- способностью формировать бухгалтерские проводки по учету источников и итогам инвентаризации и финансовых обязательств организации (ПК-15);

- способностью оформлять платежные документы и формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов - во внебюджетные фонды (ПК-16);

- способностью отражать на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, составлять формы бухгалтерской и статистической отчетности, налоговые декларации (ПК-17);

- способностью организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации (ПК-18);

- способностью рассчитывать показатели проектов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, обеспечивать их исполнение и контроль, составлять бюджетные сметы казенных учреждений и планы финансово-

хозяйственной деятельности бюджетных и автономных учреждений (ПК-19);

- способностью вести работу по налоговому планированию в составе бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (ПК-20);

- способностью составлять финансовые планы организации, обеспечивать осуществление финансовых взаимоотношений с организациями, органами государственной власти и местного самоуправления (ПК-21);

- способностью применять нормы, регулирующие бюджетные, налоговые, валютные отношения в области страховой, банковской деятельности, учета и контроля (ПК-22);

- способностью участвовать в мероприятиях по организации и проведению финансового контроля в секторе государственного и муниципального управления, принимать меры по реализации выявленных отклонений (ПК-23).

Умение решать профессиональные задачи, будущий бакалавр подтверждает способом кейс-тестирования по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика», профилю «Бухгалтерский учет, анализ и аудит».

Критерии оценивания результатов сдачи Государственного выпускного экзамена

Оценка «Отлично» ставиться при полном ответе по всем заданиям кейса и полном раскрытии компетенций.

Оценка «Хорошо» ставиться в случае выполнения всех заданий кейса, но неточной интерпретации полученных результатов и, следовательно, недостаточно неполном раскрытии компетенций.

Оценка «удовлетворительно» ставится в случае допущения ошибок при решении заданий кейса, некорректной интерпретации полученных результатов, когда компетенции освоены в основном.

Оценка «Неудовлетворительно» ставится в случае неправильного решения всех заданий кейса и нераскрытии требуемых компетенций.

Раздел 1 Общие положения

Итоговая государственная аттестация экономиста по направлению 38.03.01 «Экономика», профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» в соответствии с Государственным образовательным стандартом высшего профессионального образования предусматривает сдачу государственного итогового междисциплинарного экзамена.

Цель государственного итогового междисциплинарного экзамена заключается в оценке теоретических знаний, практических навыков и умений, а также в проверке подготовленности выпускников к профессиональной деятельности.

К экзамену допускаются лица, завершившие полный курс обучения по основной образовательной программе высшего профессионального образования и успешно прошедшие все предшествующие аттестационные испытания, предусмотренные этой программой.

Для объективной оценки компетенций выпускника бакалавриата тематика экзаменационных вопросов и заданий является комплексной, учитывает избранные разделы из различных учебных циклов (модулей), формирующих соответствующие компетенции.

Итоговые государственные экзамены призваны подтвердить готовность бакалавра к выполнению задач профессиональной экономической деятельности.

Порядок проведения и программы государственных экзаменов определяются на основании Положения об итоговой государственной аттестации выпускников вузов, утверждённого приказом Министерства образования и науки РФ, ФГОС ВО и методических рекомендаций Учебно-методического объединения по экономическому образованию вузов РФ.

Цель итогового государственного экзамена – проверка теоретической и практической подготовленности выпускника бакалавриата к осуществлению профессиональной экономической деятельности и возможному продолжению обучения в магистратуре.

Экзамен проводится государственной экзаменационной комиссией в сроки, предусмотренные учебным планом бакалавриата по экзаменационным билетам.

В процессе итогового государственного экзамена оценивается степень владения выпускником бакалавриата определёнными для бакалавра экономики общекультурными и профессиональными компетенциями.

Раздел 2 Процедура проведения государственного итогового междисциплинарного экзамена

Для проведения государственного итогового междисциплинарного экзамена приказом ректора ОУП ВО «Академии труда и социальных отношений» образуется государственная экзаменационная комиссия и утверждается ее председатель.

Государственный итоговый междисциплинарный экзамен проводится в устной форме по заранее подготовленным билетам. Каждый экзаменационный билет содержит 2 кейс задания. Первое кейс задание содержит вопросы по микроэкономике, макроэкономике, статистике, мировой экономике, экономике организации. Второе кейс задание содержит вопросы по бухгалтерскому учету, анализу и аудиту.

При подготовке ответов на вопросы билета студенты дают письменный ответ на представленных им листах бумаги со штампом Курганского филиала Академии труда и социальных отношений. Письменные записи студентами делаются в произвольной форме (развернутый план ответов; схемы, позволяющие иллюстрировать ответ; точные формулировки нормативных актов; статистические данные и т.д.). Записи, сделанные при подготовке к ответу, позволяют составить план ответа на вопросы билета, и, следовательно, полно, логично раскрыть их содержание, а также помогут экзаменующемуся справиться с естественным волнением, чувствовать себя увереннее. Вместе с тем, записи не следует делать слишком подробные, ибо в них трудно ориентироваться при ответах и возникает опасность упустить главные важные положения излишней детализацией несущественных аспектов вопроса, что в итоге может привести к снижению уровня ответа на поставленные вопросы в билете и повлиять на его оценку.

После предварительной подготовки к ответу на вопросы, содержащиеся в билете, студент-выпускник для сдачи экзамена выступает перед государственной аттестационной комиссией. Экзаменующийся должен четко и ясно сформулировать ответы на вопросы, Особое внимание следует уделить концептуальным и проблемным вопросам, иллюстрируя свой ответ знаниями конкретной отечественной и зарубежной практики.

При оценке знаний студента учитывается степень усвоения теории и методологии программных вопросов учебных дисциплин, а также умение студента использовать в ответе нормативные материалы, приводить практические примеры.

Результаты сдачи государственного итогового междисциплинарного экзамена обсуждаются государственной экзаменационной комиссией на закрытом заседании, где формируется общая оценка уровня теоретических знаний и практических навыков выпускников, выделяются наиболее грамотные и компетентные ответы.

Критерии оценки знаний разработаны с учетом требований Государственного образовательного стандарта высшего профессионального

образования по направлению 38.03.01 «Экономика», профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит».

Члены государственной аттестационной комиссии оценивают ответы на все вопросы (основные и дополнительные) исходя из степени раскрытия сути поставленных вопросов и глубины рассматриваемых проблем, обоснованности направлений совершенствования действующей практики учета, анализа и аудита в соответствии с законодательством РФ и международными стандартами.

При оценке знаний студента учитывается степень усвоения теории и методологии программных вопросов учебных дисциплин, а также умение студента использовать в ответе нормативные материалы, приводить практические примеры.

Порядок оценки комиссией качества знаний студентов

Результаты сдачи экзамена определяются дифференцированно оценками «отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «неудовлетворительно» и объявляются председателем ГЭК в день сдачи экзамена после оформления протоколов работы государственной экзаменационной комиссии и проставления оценок каждому студенту-выпускнику в зачетной книжке.

В случае устного заявления экзаменующегося о несогласии с выставленной ему оценкой, с ним проводится собеседование в присутствии комиссии. Целью этого собеседования является разъяснение студенту - выпускнику качества его ответов и обоснование итоговой оценки знаний.

Студент, не сдавший государственный итоговый междисциплинарный экзамен, не допускается к следующему виду аттестационных испытаний - защите выпускной квалификационной работы.

Повторное прохождение итоговых аттестационных испытаний назначается не ранее чем через три месяца и не более чем через пять лет после прохождения первой итоговой государственной аттестации. Повторные итоговые аттестационные испытания не могут назначаться более двух раз.

Студентам, не проходившим итоговых аттестационных испытаний по уважительной причине (по медицинским показаниям или в других исключительных случаях, документально подтвержденных), предоставляется возможность пройти итоговые аттестационные испытания без отчисления из академии. Дополнительные заседания Государственной экзаменационной комиссии организуются в установленные сроки, но не позднее четырех месяцев после подачи заявления студентом, не проходившим итоговых аттестационных испытаний по уважительной причине.

Раздел 3 Программа экзамена

3.1 Микроэкономика

Тема 1 Теория спроса и предложения.

Рыночный спрос и закон спроса. Изменение спроса и изменение величины спроса. Рыночное предложение и закон предложения. Изменение предложения и изменение величины предложения. Механизм установления рыночного равновесия. Свойства рыночного равновесия.

Тема 2 Эластичность спроса и предложения.

Понятие эластичности. Эластичность спроса по цене. Факторы, влияющие на ценовую эластичность. Эластичность спроса по доходу. Перекрестная эластичность спроса. Формулы точечной и дуговой эластичности спроса. Эластичность предложения по цене. Регулирование рынка государством (цена «пола» и «потолка»), последствия государственного регулирования цен.

Тема 3 Издержки производства.

Природа и структура издержек производства. Стоимостная функция производства. Издержки производства краткосрочного периода. Издержки производства в долгосрочном периоде. Анализ уровня издержек. Выручка и прибыль.

Примерные варианты расчетных заданий:

1. Задача: Функция спроса имеет вид $D = 30 – 5P$, а функция предложения $S = - 5 +2P$. Определите:

а) цену равновесия;

б) объем продаж;

в) как изменятся спрос и предложение, если установится цена, равная 4 единицам;

г) что произойдет с объемом продаж, если цена установится на уровне 6 единиц.

Решение:

а) Равновесная цена – цена товара при равенстве спроса и предложения.

$$30 – 5P = - 5 +2P$$

$$30 + 5 = 5P + 2P$$

$$35 = 7P$$

$$P =5$$

Итак, цена равновесия равна 5.

б) найдем равновесный объем продаж, подставив равновесную цену в любую из заданных функций

$Q = 30 – 5P = 30 – 25 = 5$

Таким образом, равновесный объем продаж равен 5

в) если установится цена равная 4 единицам, т.е. ниже равновесной, то спрос превысит предложение – возникнет дефицит в размере 7 единиц.

$D = 30 – 5·4 = 10$

$S = - 5 +2·4 = 3$

$D>S$ на 7 единиц

г) если цена установится на уровне 6 единиц, то объем продаж увеличиться. Цена будет выше равновесной, предложение превысит спрос – возникнет избыток, причем ситуация такова, что спрос будет равен нулю

$D = 30 – 5·6 = 0$

$S = - 5 +2·6 = 7$

2. Задача: на основании данных таблицы рассчитайте для каждого объема производства общие постоянные и переменные издержки, средние и предельные.

Выпуск продукции (шт.)	0	1	2	3	4	5
Общие издержки (ден. ед.)	20	40	50	70	100	150

Решение:

Основные виды издержек в краткосрочном периоде подразделяются на две большие категории:

Постоянные издержки (TFC) – это издержки, которые остаются неизменными, каково бы ни было количество производимой продукции. Постоянные издержки связаны с самим существованием производственного оборудования фирмы и должны быть оплачены, даже если фирма ничего не производит. К постоянным издержкам, как правило, относится плата за аренду помещения, затраты на оборудование, оплата труда управленческого и административного персонала.

Переменные издержки (TVC) – меняются в прямой зависимости от объема выпущенной продукции. Они связаны с затратами на покупку сырья и рабочей силы.

Рассматриваются также:

Общие издержки (TC) - представляют собой сумму постоянных и переменных издержек.

Средние издержки (AC) – издержки на единицу продукции, равны общим издержкам, деленным на произведенное количество товара.

$$AC = TC/Q$$

Средние постоянные издержки (AFC) – постоянные издержки в расчете на единицу продукции.

$$AFC = TFC/Q$$

Средние переменные издержки (AVC) – переменные издержки в расчете на единицу продукции.

$$AVC = TVC/Q$$

Предельные издержки (MC) – дополнительные издержки, связанные с производством ещё одной дополнительной единицы продукции. Предельные издержки не зависят от постоянных издержек, так как постоянные издержки

существуют независимо от того, производится ли дополнительная единица продукции.

На основании выше изложенного составим таблицу

Количество, шт.	0	1	2	3	4	5
Общие издержки	20	40	50	70	100	150
Постоянные издержки	20	20	20	20	20	20
Переменные издержки	-	20	30	50	80	130
Средние издержки	-	40	25	23,3	25	30
Средние переменные издержки	-	20	15	16,7	20	26
Средние постоянные издержки	-	20	10	6,7	5	4
Предельные издержки	-	20	10	20	30	50

3 Задача: При изменении цены на кофе на локальном рынке с 50 рублей до 52 рублей за банку объем спроса снизился с 1000 банок в месяц до 900. Найдите значение дуговой эластичности эластичность спроса на кофе.

Решение:

Дуговая эластичность спроса – показатель средней реакции спроса на изменение цены товара, выраженной кривой спроса на некотором отрезке, вычисляется по формуле:

$E_D^P = \left| \frac{Q_2 - Q_1}{Q_2 + Q_1} \times \frac{P_2 + P_1}{P_2 - P_1} \right|$, т.е. берется абсолютное значение величины

Коэффициент эластичности показывает, на сколько процентов меняется размер спроса на товар в результате изменения его цены на один процент.

В данном случае: Q_1 =1000 , Q_2 = 900 , P_1 =50 P_2 =52 получаем

$$E_D^P = \left| \frac{900-1000}{1000+900} \times \frac{52+50}{52-50} \right| = 2,7$$

E_D^P =2,7> 1, следовательно, спрос эластичен.

3.2 Мировая экономика

Тема1 Теория международной торговли

Основные понятия и теоретические положения:

Мировая экономика (мировое хозяйство). Международные экономические отношения. Международное разделение труда (МРТ). Формы МРТ: специализация и кооперация. Международная экономическая интеграция. Глобализация. Международные организации. Открытая экономика. Мировой рынок. Мировая торговля. Свободная торговля (фритредерство). Протекционизм. Теория абсолютного преимущества А. Смита. Теория сравнительного преимущества Д. Рикардо. Теория Хекшера-Олина и его последователей. Выигрыш от внешней торговли.

Примерный вариант расчетного задания

Задача: Допустим, что Россия производит 360 электровозов и 2400 вагонов, а Украина 160 электровозов и 800 вагонов. Если бы Россия производила только электровозы, то их ежегодный выпуск составил бы 600 шт., а если бы только вагоны, то выпустила бы 6000 шт. Соответственно, Украина могла бы производить либо 200 электровозов, либо 4000 вагонов. Определите, какая страна обладает абсолютным и сравнительным преимуществом в производстве этих видов продукции.

Покажите ход решения задачи. Обоснуйте его.

Решение:

Какая-либо область (страна) обладает ***абсолютным преимуществом,*** если есть такой товар, которого на единицу затрат она может производить больше, чем другие страны.

В данном примере Россия обладает абсолютным преимуществом как по электровозам, так и по вагонам (то есть на единицу затрат в России можно произвести больше как электровозов, так и вагонов).

Область (страна) обладает ***сравнительным преимуществом,*** если у нее найдется такой товар, производство которого будет более выгодно при существующем соотношении издержек, чем производство остальных.

В данном случае Украине производство обоих товаров обходится абсолютно дороже, чем России, но вагоны оказываются относительно дешевле: 1 вагон = 0,05 электровоза по сравнению с 1 вагон = 0,1электровоз в России. Таким образом, по вагонам Украина обладает сравнительным преимуществом и может вести поставки вагонов в обмен на электровозы. В свою очередь Россия обладает сравнительным преимуществом в производстве электровозов: 1 электровоз = 10 вагонам по сравнению с 1 электровоз = 20 вагонов на Украине

Тема 2 Международные валютные отношения и мировая валютная система

Основные понятия и теоретические положения:

Валюта: виды и проблемы конвертируемости. Валютные курсы и классификация мировых валют. Валютный рынок: основные понятия. Номинальный и реальный валютный курсы. Формула реального валютного курса. Равновесие на валютном рынке и факторы, определяющие номинальный валютный курс. Системы обменных курсов: фиксированный и плавающий курсы валюты.

Примерный вариант расчетного задания

Задача: Два одинаковых по своим потребительским свойствам и качеству мебельных гарнитура стоят соответственно в России 28 тыс.руб., в Украине – 14 тыс. гривен (1 гривна равна 5 руб.). Исходя из соотношения стоимости данного товара на российском и украинском рынках определите реальный обменный курс валют. Как изменится реальный обменный курс, если в результате инфляции в России стоимость гарнитура увеличится на 25%, а номинальный курс останется прежним? Как должен изменится номинальный обменный курс гривны, чтобы реальный обменный курс остался неизменным?

Решение:

Для определения реального валютного курса необходимо установить соотношение стоимостей мебельного гарнитура в единой валюте (в рублях):

28000÷(14000×5)=0,4. Это значит, что за один российский мебельный гарнитур можно получить лишь 0,4 украинского гарнитура.

Реальный обменный курс с учетом инфляции определяется тем же способом, но предварительно необходимо найти новую стоимость гарнитура в условиях инфляции:

28000×125/100= 35 тыс.руб.

Зная новую цену мебельного гарнитура в России, определим обменный курс:

35000÷(14000×5)=0,5

Таким образом, реальный обменный курс повысился. однако номинальный обменный курс тоже изменится на 25%, т.е составит 6,25 руб. за гривну, то украинский гарнитур будет стоить 87,5 тыс.руб. (14000×6,25). В таком случае, реальный обменный курс составит 0,4 (35/87,5)

Тема3 Платежный баланс

Основные понятия и теоретические положения:

Понятие платежного баланса, структура и взаимосвязь счетов. Дефицит торгового и платежного баланса. Способы финансирования платёжного баланса. Макроэкономическая роль платёжного баланса. Внешнеэкономическое равновесие и макроэкономическая политика в открытой экономике. Мультипликатор расходов в открытой экономике.

Примерный вариант расчетного задания

Экономика страны характеризуется следующими данными (в тыс. долл.)

1	Экспорт товаров	19650
2	Импорт товаров	19650
3	Дивидендный доход от прямых инвестиций за рубежом	3621
4	Процентные выплаты в счет обслуживаемой государственной внешней задолженности страны	3502
5	Расходы граждан данной страны на зарубежный туризм	1919
6	Доходы страны от иностранного туризма	1750
7	Односторонние текущие трансферты за рубеж	2388
8	Отток капитала из страны	4174
9	Приток капитала в страну	6612

Используя эти данные, рассчитайте величину сальдо текущего счета, счета движения капитала и платежного баланса страны.

Решение:

Величина сальдо текущего счета платежного баланса равна: (1) – (2) + (3) – (4) – (5) + (6) – (7) = 19650 – 19650 + 3621 – 3502 – 1919 + 1750 – 2388 = -2438 тыс. долл.

Величина сальдо счета движения капитала равна: (9) – (8) = 6612 – 4174 = 2438 тыс.долл.

Величина сальдо общего платежного баланса страны = -2438 + 2438 = 0

3.3 Статистика

Тема1 Основные положения теории группировок

Группировкой называется разделение множества единиц изучаемой совокупности на группы по определенным существенным для них признакам.

С помощью метода группировок решаются следующие задачи:

- выделение социально-экономических типов явлений;
- изучение структуры явления и структурных сдвигов, происходящих в нем;
- выявление связи и зависимости между явлениями.

Для решения поставленных задач применяют три вида группировок.

1) Типологическая группировка - это разделение разнородной совокупности на классы, социально-экономические типы, однородные группы единиц. Примером типологической группировки по атрибутивному признаку является группировка предприятий по форме собственности. В качестве группировочных признаков, могут рассматриваться количественные и атрибутивные признаки.

2) Структурная группировка разделяет однородную совокупность единиц по определенным, существенным признакам на группы, характеризующие ее состав и структуру. В качестве группировочных признаков, так же, могут

рассматриваться количественные и атрибутивные признаки.

Примером структурной группировки по количественному признаку является группировка крестьянских хозяйств по размеру земельного участка.

При группировке по атрибутивному признаку число групп, на которые делится изучаемая совокупность, как правило, определяется числом градаций атрибутивного признака. Например Распределение численности безработных по полу

3) Аналитическая группировка выявляет взаимосвязи и взаимозависимости между изучаемыми социально-экономическими явлениями и признаками, их характеризующими.

Особенностью аналитической группировки является то, что в основание группировки кладется факторный признак. *Факторными* называются признаки, под воздействием которых изменяются другие, *результативные,* признаки.)

Деление рассмотренных группировок, в зависимости от цели и решаемых задач, на три вида носит условный характер, так как группировка может быть *универсальной,* т.е. одновременно выделяя типы, показывать структуру совокупности и отражать закономерности изменения значений признака в зависимости от другого.

По числу группировочных признаков различаются *простые* группировки (один признак) и *сложные* (два и более признаков). Примеры простых группировок приведен в таблицах выше.

Сложные группировки, в свою очередь, делятся на комбинационные (два - четыре признака) и многомерные (свыше четырёх).

Построение статистических группировок предполагает прохождение ряда этапов:

1 Этап. Выбор группировочного признака (основания группировки).

2 Этап. Определение количества групп на которые нужно разбить совокупность.

Число групп по атрибутивному признаку будет столько, сколько имеется градаций, видов, состояний у этого признака.

Для определения числа групп по количественному признаку можно воспользоваться формулой американского ученого Стерджесса:

$$п = 1 + 3{,}322 \lg N ,$$

где N — численность единиц совокупности.

3 Этап. Определение интервала группировки

Интервал группировки - это интервал значений варьирующего признака, лежащих в пределах определенной группы. Каждый интервал имеет свою ширину, верхнюю и нижнюю границы или хотя бы одну, из них

Нижней границей интервала называется наименьшее - значение признака в интервале, а верхней границей - наибольшее значение признака в нем.

Ширина интервала (ее еще часто называют интервальной разностью) представляет собой разность между верхней и нижней границами интервала.

Открытые интервалы - это те интервалы, у которых указана только одна граница: верхняя - у первого, нижняя - у последнего. *Закрытыми* называются интервалы, у которых обозначены обе границы.

Величина равного интервала (шаг интервала) определяется по следующей формуле:

$$h = \frac{X_{MAX} - X_m}{n},$$

где Xmax , Xmin - наибольшее и наименьшее значения признака;
n - число групп.

4 Этап. Строится ряд распределения.

Ряды распределения - статистический ряд распределения представляет собой упорядоченное распределение единиц изучаемой совокупности на группы по определенному варьирующему признаку.

Ряды распределения, построенные по атрибутивным признакам, называются атрибутивными.

Ряды распределения, построенные по количественному признаку, называются вариационными.

Вариационные ряды распределения состоят из двух элементов: вариантов и частот..

Вариантами(x) называются числовые значения количественного признака в вариационном ряду распределения.

Частоты(f) — это численности отдельных вариантов или каждой группы вариационного ряда, Т. е. это числа, показывающие, как часто встречаются те или иные варианты в ряду распределения.

Частости — это частоты, выраженные в виде относительных величин (долях единиц или процентах).

Вариационные ряды в зависимости от характера вариации подразделяются на:

а) дискретные вариационные ряды основаны на дискретных (прерывных) признаках, имеющих только целые значения (например, тарифный разряд рабочих, число детей в семье).

б) интервальные — на непрерывных признаках (имеющих любые значения, в том числе и дробные).

Тема 2 Абсолютные и относительные статистические величины

Абсолютная величина отражается в натуральных единицах измерения. Могут быть сложные и простые величины. Условные относительные величины – результат соотношения статистических величин друг с другом - коэффициент, %, промилли (н.р. 0/00 – численность врачей на 1000 населения).

Существует шесть видов относительных величин:

1 Плановое задание П/Ф

2 Выполнение плана: фактический план Ф/П

3 Динамики: (изменение явлений во времени). Показывает, как изменилось явление за длительный промежуток времени

4 Относительная величина сравнения (сравнивает реальные денежные доходы с учетом потребительских цен)

5 Относительная величина структуры. Показывает какой процент занимает отдельная часть по отношению у целому явлению

6 Относительная величина интенсивности. Показывает соотношение разноимённых величин выраженных именованными числами (плотность населения на 1 км2) .

Тема 3 Средние величины в статистике

Средние величины – величины показывающие типичные черты, признаки определенных массовых явлений общественной жизни

Для того чтобы средний показатель был действительно типизирующим, он должен определяться не для любых совокупностей, а только для совокупностей, состоящих из качественно однородных единиц. Это является основным условием научно обоснованного использования средних.

Способы расчета средних величин:

1 Если значение признака встречаются один раз, то принимается средняя арифметическая простая

$$\bar{x}_{ар} = \frac{x_1 + x_2 + \ldots + x_n}{n} = \frac{\sum x}{n},$$

где x_1, x_2, -.., x_n – индивидуальное значения варьирующего признака (варианты);

п – число единиц совокупности.

2 Если значение признака встречается два или более раз, то принимается среднеарифметическая взвешенная

$$\bar{x}_{ар} = \frac{x_1 f_1 + x_2 f_2 + \ldots + x_n f_n}{f_1 + f_2 + \ldots + f_n} = \frac{\sum xf}{\sum f},$$

где $f_1, f_2 \ldots f_n$ — веса (частоты повторения одинаковых признаков);

∑Xf — сумма произведений величины признаков на их частоты;

∑f — общая численность единиц совокупности.

3Если веса признака скрыты в готовом виде, то применяется среднегармоническая

$$Хгар = \frac{\sum w}{\sum \frac{w}{x}} = \frac{w_1 + w_2 + \ldots + w_n}{\frac{w_1}{x_1} + \frac{w_2}{x_2} + \ldots + \frac{w_n}{x_n}}.$$

4Для расчёта средних в моментных рядах динамики применяют среднюю хронологическую

5Для определения среднегодовых темпов роста и прироста применяется средняя геометрическая

$$\overline{K_P^{Ц}} = \sqrt[n]{K_{P1}^{Ц} x K_{P2}^{Ц} x K_{P3}^{Ц} x \ldots x K_{Pn}^{Ц}} = \sqrt[n]{\Pi K_P^{Ц}} = \sqrt[n]{K_P^{Б}},$$

где n - число цепных коэффициентов роста;

$K_{P1}^{Ц},\ldots K_{Pn}^{Ц}$ - цепные коэффициенты роста;

$Kp^{Б}$- базисный коэффициент роста за весь период.

Формула для расчета среднего коэффициента роста для равностоящих рядов динамики (по «базисному способу».) Для расчета средних коэффициентов роста по этой формуле не нужно знать годовые темпы. Упрощённый вариант.

$$\overline{K_P^Б} = \sqrt[m-1]{\frac{y_n}{y_0}},$$

где $y_п$– последний уровень ряда

m – число уровней ряда динамики в изучаемом периоде, включая базисный.

Тема 4 Ряды динамики

Ряд динамики (или динамический ряд) представляет собой ряд чисел характеризующих изменение общественных явлений во времени.

В каждом ряду динамики имеются два основных элемента: время t и конкретное значение показателя (уровень ряда) y.

Уровни ряда - это показатели, числовые значения которых составляют динамический ряд. Время — это моменты или периоды, к которым относятся уровни.

Построение и анализ рядов динамики позволяют выявить и измерить закономерности развития общественных явлений во времени. Эти закономерности не проявляются четко на каждом конкретном уровне, а лишь в тенденции, в достаточно длительной динамике. На основную закономерность динамики накладываются другие, прежде всего случайные, иногда сезонные влияния. Выявление основной тенденции в изменении уровней, именуемой трендом, является одной из главных задач анализа рядов динамики.

Уровни в динамическом ряду, могут быть представлены абсолютными, средними или относительными величинами.

Показатели рядов динамики:

1) абсолютный прирост (сокращение), т.е. абсолютное изменение, характеризующее увеличение или уменьшение уровня ряда за определенный промежуток времени.

<u>Абсолютный прирост</u>

(цепной): $\Delta y^{Ц} = y_i - y_{i-1}$; (базисный): $\Delta y^{Б} = y_i - y_0$;

2) темп роста это отношение данного уровня к предыдущему или к начальному, в зависимости от базы сравнения. Может выражаться в коэффициентах и в %.

<u>Коэффициент роста</u>

(цепной): $K_P^{Ц} = \frac{y_i}{y_{i-1}}$. (базисный): $K_P^{Б} = \frac{y_i}{y_0}$.

Темп роста

(цепной): $T_P^Ц = K_P^Ц x100$. (базисный:) $T_P^Б = K_P^Б x100$.

3) темп прироста – насколько % увеличился или уменьшился уровень.

Темп прироста Коэффициент прироста

$T_{пр} = T_P^Ц - 1$ С $K_{пр} = K_P - 1$

При анализе динамики развития следует также знать, какие абсолютные значения скрываются за темпами роста и прироста. Сравнение абсолютного прироста и темпа прироста за одни и те же периоды времени показывает, что при снижении (замедлении) темпов прироста абсолютный прирост не всегда уменьшается, в отдельных случаях он может возрастать. Поэтому, чтобы правильно оценить значение полученного темпа прироста, его рассматривают в сопоставлении с показателем абсолютного прироста. Результат выражают показателем, который называют абсолютным значением (содержанием) одного процента прироста и рассчитывают как отношение абсолютного прироста к темпу прироста за тот же период времени, %:

Абсолютное значение одного процента

$$А\% = \frac{\Delta y_Ц}{T_{ПР}^Ц} = \frac{y_i - y_{i-1}}{\frac{y_i - y_{i-1}}{y_{i-1}} x100} = \frac{y_{i-1}}{100} = 0{,}01 y_{i-1}$$

Показывает сколько абсолютных едениц приходится на 1 % прироста.

Тема 5 Индексный метод

Индексом называют относительный показатель, характеризующий изменение величины какого-либо явления во времени, пространстве или по сравнению, с любым эталоном (нормативом, планом, прогнозом и т.д.).

Индексы к л а с с и фи ц и р у ю т по трем признакам:

1По содержанию изучаемых величин индексы разделяют на:

- индексы количественных показателей;
- индексы качественных показателей.

2По степени охвата единиц совокупности индексы делятся на два класса:

а) индивидуальные индексы служат для характеристики изменения отдельных элементов сложного явления (например, изменение объёма выпуска телевизоров определенной марки, рост или; падение цен на акции в каком-либо акционерном обществе и т.д.)

$$i_q = \frac{q_1}{q_0}, i_P = \frac{P_1}{P_0},$$

б) общий индекс отражает изменение всех элементов сложного явления. При этом под сложным явлением понимают такую статистическую совокупность, отдельные элементы которой непосредственно не подлежат

суммированию (физический объем продукции, включающий разноименные товары, цены на разные группы продуктов и т.д.).

3 По методам расчета общих индексов:

Агрегатные и средние, исчисление, которых и составляет особый прием исследования, именуемый (индексным методом).

Чтобы различать, к какому периоду относятся индексируемые величины, принято возле символа индекса внизу справа ставить подстрочные знаки: 1 - для сравниваемых (текущих, отчетных) периодов и 0 — для периодов, с которыми производится сравнение (базисных периодов)

$$I_{qp}=\frac{\sum p_1q_1}{\sum p_0q_0}. \quad (I_{zq}=\frac{\sum z_1q_1}{\sum z_0q_0},\ I_{tq}=\frac{\sum t_1q_1}{\sum t_0q_0})$$

Факторный индексный анализ

$$I_p=\frac{\sum p_1q_1}{\sum p_0q_1}. \quad (I_z=\frac{\sum z_1q_1}{\sum z_0q_1}; \qquad I_t=\frac{\sum t_0q_1}{\sum t_1q_1}) \quad (15)$$

Уровни качественных показателей, могут быть выражены средними величинами. На изменение среднего значения показателя могут оказывать воздействие одновременно два фактора: изменение значений осредняемого показателя и изменение структуры явления. Таким образом, при изучении динамики средней величины задача состоит в определении степени влияния этих двух факторов.

Эта задача решается, путем построения системы взаимосвязанных индексов, в которую включаются три индекса: переменного состава, постоянного состава и структурных сдвигов.

Индекс переменного состава

$$I_{\bar{x}}=\frac{\bar{x}_1}{\bar{x}_0}=\frac{\sum x_1f_1}{\sum f_1}:\frac{\sum x_0f_0}{\sum f_0},$$

Индекса постоянного (фиксированного)

$$I_x=\frac{\sum x_1f_1}{\sum f_1}:\frac{\sum x_0f_1}{\sum f_1}$$ После сокращения на $\sum f_1$ формула принимает вид уже известной нам формулы агрегатного индекса качественного показателя:

$$I_x=\frac{\sum x_1f_1}{\sum x_0f_1}$$

Индекс структурных сдвигов,

$$I_{str}=\frac{\sum x_0f_1}{\sum f_1}:\frac{\sum x_0f_0}{\sum f_0}.$$

Способ расчета средних арифметических и гармонических индексов.

При недостатке ряда исходных данных возникает практическая необходимость исчисления средних арифметических и средних гармонических индексов, которые равны (тождественны агрегатному).

У средних арифметических индексов без изменения остается знаменатель, при сравнении с агрегатными, а у средних гармонических индексах без изменений – числитель

$$\overline{X} = \frac{\sum x * f}{\sum f} \quad I_{ср.ар.} = \frac{\sum i_p * p_0 q_1}{\sum p_0 q_1}$$

$$\overline{X}2 = \frac{\sum m}{\sum \frac{m}{x}} \qquad I_{ср.гар.} = \frac{\sum p_1 q_1}{\sum \frac{p_1 q_1}{i_p}}$$

Пример среднего арифметического индекса физического объема продукции, где весами служит стоимость отдельных видов продукции в базисном периоде($q_0 p_0$):

$$I_q = \frac{\sum p_0 q_1}{\sum p_0 q_0} = \frac{\sum i_q * p_0 q_0}{\sum p_0 q_0}$$

Пример среднего гармонического индекса цен.

Весами индивидуальных индексов i_p в этом индексе служит стоимость отдельных видов продукции отчетного периода в ценах того же периода $p_1 q_1$.

$$I_p = \frac{\sum p_1 q_1}{\sum p_0 q_1} = \frac{\sum p_1 q_1}{\sum \frac{p_1 q_1}{i_p}}$$

Решение практических заданий

Задача 1

Имеются следующие данные о проданных товарах:

№ п/п	Товары	Количество, тыс.ед.		Цена, р.	
		базисный период	отчетный период	базисный период	отчетный период
	А	1	2	3	4
1	А, кг	8000	7750	15	20
2	Б, л	2500	1700	7	10

Задание:

По исходным данным о количестве проданных товаров А и Б рассчитать изменение товарооборота в отчетном периоде по сравнению с базисным в абсолютном и относительном выражении.

Решение:

Общий индекс товарооборота определяется по формуле:

$$J_{qp} = \frac{\sum p_1 q_1}{\sum p_0 q_0}.$$

$$I_{qp} = \frac{7750x20 + 1700x10}{8000x15 + 2500x7} = \frac{172000}{137500} = 1{,}251 \text{ или } 125{,}1\%.$$

Разница между числителем и знаменателем формулы покажет изменение товарооборота по всем товарам:

Абсолютное изменение Δqp=172000-137500=34500 р.

Таким образом, в отчётном периоде по сравнению с базисным произошло увеличение товарооборота на 25,1%, что составило 34500 р.

Задача 2

Произведена группировка пятидесяти торговых фирм города по размеру товарооборота:

№ п/п	Группы торговых фирм по размеру товарооборота, млн. р.	Число фирм
	А	1
1	До 10	10
2	10,0 - 12,0	12
3	12,0 - 14,0	15
4	14,0 - 16,0	8
5	16,0 и более	5
6	Итого	50

Задание:

По представленным данным рассчитать средний размер товарооборота торговой фирмы.

Решение:

Для расчёта среднего размера товарооборота необходимо использовать формулу средней арифметической взвешенной:

$$\bar{x} = \frac{\sum x_i f_i}{\sum f_i}$$

$$\bar{x} = \frac{9x10 + 11x12 + 13x15 + 15x8 + 17x5}{50} = \frac{622}{50} = 12{,}4 \text{ млн. р.}$$

Таким образом, средний размер товарооборота пятидесяти торговых фирм города равен 12,4 млн.р.

Задача 3

В результате сводки и группировки получено распределение коммерческих банков по объявленным уставным фондам:

№ п/п	Группы коммерческих банков по уставному фонду, млн.р.	Число банков, в % к итогу
	А	1
1	100 - 200	20
2	200 - 300	55
3	300 - 400	15
4	400 и более	10
5	Итого	100

Задание:

Провести расчет среднего размера объявленного уставного фонда коммерческих банков.

Решение:

Для расчёта среднего размера товарооборота необходимо использовать формулу средней арифметической взвешенной:

$$\bar{x} = \frac{\sum x_i f_i}{\sum f_i}$$

$$\bar{x} = \frac{150x20 + 250x55 + 350x15 + 450x10}{100} = \frac{26500}{100} = 265 \text{ млн. р.}$$

Таким образом, средний размер объявленного уставного фонда коммерческих банков 265 млн.р.

3.4 Экономика организации

1Тема «Оборотные средства организации»:

Теоретические аспекты темы:

- сущность и структура оборотных средств организации;

- деление оборотных средств организации на оборотные производственные фонды и фонды обращения;
- содержание стадий кругооборота оборотных средств организации;
- показатели эффективности использования оборотных средств организации;

Для решения задач по данной теме студентам необходимо знать следующие формулы:

- коэффициент оборачиваемости оборотных средств (Коб) показывает число оборотов, которые оборотные средства совершают за плановый период:

Коб = В/Сос,
где В – выручка от реализации, р.
Сос - средняя величина оборотных средств, р.

Длительность одного оборота оборотных средств (Тос) рассчитывается как отношение длительности периода (Д=360 дней) к отношению выручки (В) к средней величине оборотных средств (Сос):

Тос = Д / (В/Сос)

Коэффициент загрузки (закрепления) – это величина, обратная коэффициенту оборачиваемости. Коэффициент показывает, сколько нужно потратить оборотных средств, чтобы получить 1 руб. объема реализации.

Кз = 1/Коб = Сос/В

Рентабельность оборотного капитала показывает сколько прибыли (Прп) за расчетный период времени организация получает на рубль своих оборотных средств.

Р=Прп/Сос

Пример:

Объем реализованной продукции в отчетном году составил 10 000 тыс. р., в плановом году. — 18 000 тыс. р. Среднегодовой остаток оборотных средств в отчетном году — 1000тыс. р., в плановом — 1500 тыс.р. Прибыль от реализации продукции в отчетном году – 200 тыс.р., в плановом – 400 тыс.р. Определить показатели оборачиваемости оборотных средств.

- коэффициент оборачиваемости оборотных средств (Коб):

Коботч = 10000/1000 = 10 оборотов
Кобпл = 18000/1500 = 12 оборотов
Количество оборотов увеличилось на 2 оборота.

- длительность одного оборота оборотных средств (Тос):

Тосотч = 360 / 10 = 36 дней
Тоспл = 360 / 12 = 30 дней
Ускорение оборачиваемости составило 6 дней

- коэффициент загрузки (Кз):

Кзотч = 1/10 = 0,1 р.

Кзпл = 1/12 = 0,08 р

Загрузка средств в обороте уменьшилась на 0,02 р.

- рентабельность оборотного капитала (Рос):

Рос отч=200/1000 = 0,2

Роспл = 400/1500 = 0,27

Рентабельность оборотных средств увеличилась на 0,07.

В плановом периоде должно произойти повышение показателей эффективности использования оборотных средств.

Тема 2 Основные фонды организации

Теоретические аспекты темы:

- сущность основных производственных фондов (внеоборотных активов) организации;
- классификация основных фондов по различным признакам: по участию в процессе производства (производственные и непроизводственные), по степени участия в процессе производства (активные и пассивные), по назначению;
- виды денежной оценки основных фондов организации (первоначальная, восстановительная, остаточная и ликвидационная)

Для решения задач по данной теме студентам необходимо знать следующие формулы:

- фондоотдача (ФО) - степень эффективности использования основных фондов, отношение валовой продукции (ВП) к среднегодовой стоимости основных средств (ОСср):

ФО = ВП / ОСср

- фондоемкость (ФЕ) – показатель, обратный фондоотдаче. Он показывает сколько основных средств приходится на 1 р. валовой продукции:

ФЕ = ОСср / ВП

- фондовооруженность (ФВ) характеризует степень обеспеченности рабочих основными фондами и рассчитывается как отношение среднегодовой стоимости основных средств к среднесписочной численности рабочих (Чср):

ФВ = ОСср / Чср

- фондорентабельность (ФР) - это показатель, который характеризует результативность использования основных средств и рассчитывается как отношение финансового результата (прибыли - П) к среднегодовой стоимости основных средств:

ФР = П / ОСср

Пример. Рассчитайте показатели (фондоотодача, фондоемкость, фондорентабельность, фондовооруженность) и проведите анализ эффективности использования основных фондов организации.

Выпуск валовой продукции организации составил:

- базисный год – 10617 тыс.р.
- отчетный год – 13272 тыс.р.

Среднегодовая стоимость основных фондов:

- базисный год – 996 тыс.р.
- отчетный год - 1195 тыс.р.

Прибыль организации:

- базисный год – 210 тыс.р.
- отчетный год – 265,5 тыс.р.

Среднесписочная численность работающих:

- базисный год – 175 чел.
- отчетный год – 182 чел.

Решение:

1 Фондоотдача основных фондов (ФО) определяется по формуле:

$$ФО = ВП / ОСср$$

- базисный год ФОб = 10617/996=10,7 р.
- отчетный год ФОотч = 13272/1195=11,2р.

2Фондоёмкость (ФЕ):

$$ФЕ = ОСср / ВП$$

- базисный год ФЕб = 996/10617=0,094 р.
- отчетный год ФЕотч = 1195/13272=0,090 р.

3 Фондовооруженность (ФВ) рассчитывается:

$$ФВ = ОСср / Чср$$

- базисный год ФВб = 996/175 = 5,69 р.
- отчетный год ФВотч = 1195/182= 6,56 р.

4Фондорентабельность (ФР):

$$ФР = П / ОСср$$

- базисный год ФРб = 210/996 = 0,21
- отчетный год ФРотч = 265,5 /1195 = 0,22

По полученным данным можно сделать вывод, что показатели эффективности использования основных фондов организации в отчетном году по сравнению с базисным годом улучшились.

Тема 3 Прибыль и рентабельность. Формирование и распределение прибыли организации

Теоретические аспекты темы:

- сущность прибыли и рентабельности;
- виды прибыли (балансовая прибыль, чистая прибыль, маржинальная прибыль, бухгалтерская прибыль, прибыль от реализации, валовая прибыль);
- особенности формирования и распределения прибыли организации.

Для решения задач по данной теме студентам необходимо знать и уметь применять следующие формулы:

- валовая прибыль организации рассчитывается:

$$ВП = П(У)п + ДВО + ОДР + ВДР,$$

где П(У)п - прибыль (убыток) от продажи;
ДВО – доходы от внереализационных операций;
ОДР – сальдо операционных доходов и расходов;
ВДР – сальдо внереализационных доходов и расходов.

- прибыль (убыток) от продажи – разница между плановым объемом продаж по отпускным ценам (ОП) и по полной себестоимости (С):

$$П(У)п = ОП – С$$

- сальдо операционных (ОДР) и внереализационных (ВДР) доходов:

$$ОДР = ОД – ОР,$$

где ОД – операционные доходы;
ОР – операционные расходы

$$ВДР = ВД – ВР$$

где ВД – внереализационные доходы;
ВР – внереализационные расходы.

Пример:

На основе данных приведенных в таблице рассчитайте валовую прибыль организации за отчетный период.

Показатели	Сумма, тыс. р.	Расчет показателя
1. Плановый объем продаж: а) по отпускным ценам предприятия б) по полной себестоимости	 250 170	
2. Прибыль (убыток) от продажи	60	250-170=80
3. Доходы от внереализационных операций, в т.ч. доходы по ценным бумагам доходы от долевого участия в деятельности других предприятий	13 7 6	7+6=13
4. Операционные доходы: от прочей реализации арендные платежи	22 10 12	10+12=22
5. Операционные расходы: по прочей реализации амортизация и обслуживание имущества, сданного в аренду	13 6 7	6+7=13
6. Внереализационные доходы: поступления в возмещение причиненных предприятию убытков курсовые разницы	43 25 18	25+13=48

7. Внереализационные расходы: курсовые разницы неустойки за нарушение условий договора штрафы и пени	17 8 9	8+9=17
8. Прибыль (убыток) планируемого года	113	80+13+(22-13)+(48-17)=133

- валовая прибыль организации рассчитывается:

ВП = П(У)п + ДВО +ОДР + ВДР = 80+13+(22-13)+(48-17)=133 тыс.р.;

- прибыль (убыток) от продажи:

П(У)п = ОП – С = 250-170=80 тыс.р.;

- сальдо операционных (ОДР) и внереализационных (ВДР) доходов:

ОДР = ОД – ОР = 22-13 = 9 тыс.р.;

ОДР = ВД – ВР = 48-17 = 31 тыс.р.

Таким образом, валовая прибыль 133 тыс. руб. При этом отметим тот факт, что такой результат, главным образом, обусловлен размером прибыли от основной деятельности – 80тыс. руб. Но сальдо по всем прочим доходам и расходам положительное, то есть также увеличивает итоговый финансовый результат организации.

Тема 4 Производственная программа организации

Теоретические аспекты темы:

- понятие производственной программы организации;
- показатели производственной программы организации (чистая, валовая, товарная и реализованная продукция), их сущность и особенности расчета;
- сущность понятий номенклатура и ассортимент производственной программы организации.

Для решения задач по данной теме студентам необходимо знать и уметь применять следующие формулы:

1 Объем товарной продукции (ТП) включает стоимость: готовых изделий, предназначенных для реализации на сторону, своему капитальному строительству и непромышленным хозяйствам своего предприятия; полуфабрикатов своей выработки и продукции вспомогательных и подсобных производств, предназначенных к отпуску на сторону; стоимость работ промышленного характера, выполняемых по заказам со стороны или непромышленных хозяйств и организаций своего предприятия.

2 Объем реализуемой продукции РП можно определить по следующей формуле:

$$РП = Тп + Онп1 - Онп2,$$

где Тп - объем товарной продукции по плану;

Онп1, Онп2 - остатки нереализованной продукции на начало и конец планового периода.

3 Объем валовой продукции ВП включает весь объем работ, намеченный к выполнению в данном плановом периоде; определяется он по следующей формуле:

ВП = Тп-Нл +Нк,

где Нл, Нк - остатки незавершенного производства, полуфабрикатов и инструмента своего производства на начало и конец планового периода.

4 Объем чистой продукции (ЧП) определяется путем вычитания из товарной продукции (в оптовых ценах организации) материальных затрат (МЗ) в тех же ценах (т.е. в ценах, принятых при разработке плана), а также суммы амортизации основных фондов (АО).

ЧП = ТП – МЗ – АО

Пример:

Основная продукция предприятия в расчетном году составит 52 000 тыс. руб., услуги промышленного характера — 4 800 тыс. руб. Стоимость полуфабрикатов — 5 400 тыс. руб., 50 % этой суммы будет использовано для собственного производства. Объем незавершенного производства на конец расчетного года увеличится на 3 900 тыс. руб. Остатки готовой продукции на складе предприятия ожидаются на начало расчетного периода в размере 8 200 тыс. руб., на конец того же периода — 3 700 тыс. р.

Определить ожидаемый объем товарной, валовой, реализованной и чистой продукции, если стоимость материальных затрат и сумма амортизационных отчислений составят приблизительно 55 % от товарного выпуска организации.

Решение:

1 Объем товарной продукции:

ТП = 52 000 + 4 800 + 0,5*5 400 = 59 500 тыс. р.

2 Объем валовой продукции

ВП = 59 500 + 0,5*5 400 + 3 900 = 66 100 тыс. р.

3 Объем реализованной продукции

РП = 59 500 + (8 200 – 3 700) = 64 000 тыс. р.

4 Объем чистой продукции

ЧП = 0,45*59 500 = 26 775 тыс. р.

Тема 5 Производительность труда

Теоретические аспекты темы:

- сущность производительности труда;
- показатели производительности труда (выработка и трудоемкость), методы их расчета;
- состав затрат времени, включаемых в полную трудоемкость продукции.

Для решения задач по данной теме студентам необходимо знать и уметь применять следующие формулы:

- среднегодовая выработка на одного рабочего (Вг) определяется по формуле:

Вг = Q / Nр,

где Q – объем товарной продукции, р.;

Np – среднесписочная численность работающих (рабочих) организации, чел.

- среднедневная выработка на одного рабочего (Вдн) определяется:

Вдн = Q / Np*Др,

где Др - число рабочих дней в плановом периоде, дн.;

- среднечасовая выработка (Вч) определяется:

Вч = Q / Np*Др*Тсм,

где Тсм – продолжительность рабочей смены, ч.

Пример:

За отчетный год организацией было выпущено продукции на сумму 2300 тыс.р., среднесписочная численность основных рабочих составила - 42 чел., количество рабочих дней в году - 207 дн., средняя продолжительность рабочей смены - 8 ч. Определите показатели среднегодовой, среднедневной и среднечасовой выработки на одного рабочего за отчетный период.

Решение:

- среднегодовая выработка на одного рабочего (Вг):

Вг = Q / Np = 2300/42 = 547,62 тыс. р.

- среднедневная выработка на одного рабочего (Вдн):

Вдн = Q / Np*Др = 2300/42*207 = 2,65 тыс.р.,

где Др - число рабочих дней в плановом периоде, дн.;

- среднечасовая выработка (Вч) определяется:

Вч = Q / Np*Др*Тсм = 2300/42*207*8 = 0,33 тыс.р.

Тема 6 Персонал организации

Теоретические аспекты темы:

- сущность персонала организации, его оценка (качественная и количественная);
- категории промышленно-производственного персонала;
- сущность и особенности расчета численности персонала (явочная, списочная, нормативная).

Для решения задач по данной теме студентам необходимо знать и уметь применять следующие формулы:

1 Расчет численности рабочих по трудоемкости производственной программы. Норматив явочной численности (Чяв) работников (основных рабочих-сдельщиков) определяется по формуле:

Чяв= Тпл/Фн*Квн,

где Тпл - плановая трудоемкость производственной программы, нормо-ч.;

Фн – нормативный баланс рабочего времени одного рабочего в год (расчетный эффективный фонд рабочего времени), ч;

Квн - ожидаемый коэффициент выполнения норм времени.

Нормативный баланс рабочего времени (Фн) определяется по формуле:

Фн = (Дг - Дв)*Тср,

где Дн – число рабочих дней в году, дн.,

Дв – число выходных и праздничных дней, дн

Тср – средняя продолжительность рабочей смены, ч.

2Списочная численность работников определяется по формуле:

Чсп = Чяв*Кзам,

где Кзам – плановый коэффициент замещения, связанный с планированием невыходов на работу по уважительным причинам.

Пример. Определить списочную численность рабочих сдельщиков, если нормативная трудоемкость товарной продукции по действующим нормам составляет 36000 тыс.нормо-часов. Коэффициент выполнения норм - 1.2. В плановом году 365 дней, из них 104 выходных и 8 праздничных. Планируемые внутрисменные потери рабочего времени предусмотрены в размере 10% от номинального фонда времени. Средняя продолжительность рабочего дня 8.0 часов. Коэффициент замещения 1, 15.

Решение:

Явочная численность рабочих составит:

Чяв = 36000/1821,6 = 19,8=20 чел.

Фн = (365-104-8)*8*0,9=1821,6 ч

Списочная численность рабочих составит:

Чсп = 20*1,13 = 23 чел.

3.5 Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Тема 1 Расчеты с поставщиками и подрядчиками

1Какие законодательные акты и нормативные документы регламентируют учет и аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками?

Для ответа на данный вопрос необходимо в перечне законодательных актов и нормативных документов, представленном в приложении 1 к настоящим Методическим указаниям, найти необходимые документы и пояснить, какие конкретные требования следует соблюдать при организации и ведении бухгалтерского учета рассматриваемых расчетных операций с поставщиками и подрядчиками (формирование договорных отношений, оформление первичной учетной документации, отражение сумм расчетных операций на счетах бухгалтерского учета, контроль достоверности информации в регистрах учета и отчетности).

2 Пояснить, на каких счетах бухгалтерского учета отражаются суммы расчетных операций с поставщиками и подрядчиками в зависимости от вида расчетов

Для подготовки к ответу на данный вопрос необходимо:

- знать требования нормативных документов по отражению информации на счетах бухгалтерского учета по расчетам с поставщиками и подрядчиками и по наличию первичной учетной документации. Из представленного в приложении 1 к настоящим Методическим указаниям следует определить перечень необходимых источников;
- уметь использовать информацию законодательства РФ по порядку организации и ведения бухгалтерского учета расчетов с поставщиками и подрядчиками;
- владеть навыками отражения сумм по отражению сумм расчетов с поставщиками и подрядчиками на счетах бухгалтерского учета.

Сформировать схемы бухгалтерских записей на сумму кредиторской задолженности по отражению расчетов с подрядчиками на стоимость выполненных строительно-монтажных работ, приобретаемых внеоборотных активов.

Сформировать схемы бухгалтерских записей на сумму кредиторской задолженности по отражению расчетов с поставщиками за приобретаемые материальные запасы, которые необходимы для использования в деятельности, а также товары, предназначенные для перепродажи.

Сформировать схемы бухгалтерских записей по формированию кредиторской задолженностипо расчетам с подрядчиками за оказанные услуги на сумму текущих расходов (основное производство, вспомогательное производство,

общепроизводственные, общехозяйственные расходы, расходы на продажу).

Сформировать схемы бухгалтерских записей на сумму произведенных расчетов с поставщиками и подрядчиками в зависимости от вида расчетов (с использованием наличных денежных средств, безналичных средств в валюте РФ и иностранной валюте, простых векселей, векселей Сбербанка РФ).

3 Пояснить порядок отражения результатов расчетов с поставщиками и подрядчиками при формировании показателей бухгалтерского баланса

Для подготовки к ответу на вопрос необходимо:

- знать структуру показателей оборотных активов и текущих обязательств бухгалтерского баланса, основные понятия, касающиеся организации и ведения учета расчетов с поставщиками и подрядчиками, синтетические счета бухгалтерского учета;
- уметь использовать информацию синтетических и аналитических счетов по учету расчетных операций;
- владеть методами систематизации информации о наличии информации по дебиторской и кредиторской задолженности при формировании соответствующих показателей в составе оборотных активов и краткосрочных обязательств бухгалтерского баланса.

В соответствии с содержанием формы бухгалтерского баланса при ответе необходимо пояснить, как отражаются результаты расчетов с поставщиками и подрядчиками.

Рекомендуется использовать форму бухгалтерского баланса, представленного в приложении 2.

4 Практическая ситуация:

От поставщика поступили материалы на сумму 118000 р. с НДС с условием последующей оплаты. В качестве гарантии своевременности расчетов покупатель передал продавцу простой вексель на сумму поставки. В сроки, определенные договором сторон, векселедателем произведена оплата:

- наличными денежными средствами на сумму 50000р.;
- с расчетного счета - на сумму 68000р.

ЗАДАНИЯ:

1 Определить схему бухгалтерских проводок по поступлению материалов и использовать ее для отражения конкретных сумм:

Дт 60 Кт 10 Дт 10 Кт 60
Дт 60 Кт 19 Дт 19 Кт 60
Дт 19 Кт 68 Дт 68 Кт 19.

2 Пояснить, какие первичные документы являются основанием для передачи векселя поставщику от покупателя и отразить сумму на счетах бухгалтерского учета.

3 Какими бухгалтерскими записями отражаются расчеты покупателя с

поставщиком материалов?

Тема 2 Заемные средства

1 Пояснить особенности нормативного регулирования и порядок отражения сумм кредитов и займов на счетах бухгалтерского учета

Для подготовки к ответу на данный вопрос необходимо:

- знать требования нормативных документов по отражению информации на счетах бухгалтерского учета заемных средств и по наличию первичной учетной документации. Из представленного в приложении 1 к настоящим Методическим указаниям следует определить перечень необходимых источников;
- уметь использовать информацию законодательства РФ по порядку организации и ведения бухгалтерского учета кредитов и займов;
- владеть навыками отражения сумм по движению заемных средств на счетах бухгалтерского учета.

Для ответа на данный вопрос необходимо:

- в перечне законодательных актов и нормативных документов, представленном в приложении 1 к настоящим Методическим указаниям, найти необходимые документы и пояснить, какие конкретные требования следует соблюдать при организации и ведении бухгалтерского учета заемных средств (формирование договорных отношений, оформление первичной учетной документации, отражение сумм полученных заемных средств в форме кредитов и займов на счетах бухгалтерского учета, контроль достоверности информации в регистрах учета и отчетности);
- сформировать схемы бухгалтерских записей при получении заемных денежных средств на расчетный счет и в кассу экономического субъекта, учитывая срок привлечения (до одного года или более одного года);
- сформировать схемы бухгалтерских записей при получении заемных средств в натуральной форме (материалы, товары), учитывая срок привлечения (до одного года или более одного года);
- сформировать схемы бухгалтерских записей по отражению сумм начисленных процентов за использование заемных средств при приобретении инвестиционного актива до ввода в эксплуатацию, а также после ввода и при использовании на другие цели (приобретение оборотных активов, выдачу заработной платы и другие цели);
- сформировать бухгалтерскую запись по переводу долгосрочной задолженности в краткосрочную.

2 Обосновать формирование показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности о наличии и движении заемных средств

В соответствии с содержанием формы бухгалтерского баланса, отчета о финансовых показателях, приложениях и пояснениях при формировании годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, представленных в приложении 2 к настоящим Методическим указаниям, необходимо пояснить, в каких разделах и в

каких показателях отражается величина полученных и оплаченных заемных средств, а также расходов, связанных с привлечением заемных средств на отчетную дату (отчетный период).

3 Описать источники информации аудируемого лица и содержание основных аудиторских процедур при проверке заемных средств

Для достижения цели аудиторской проверки по формированию объективного, независимого мнения о достоверности отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица заемных средств необходимо в соответствии с требованиями нормативных документов, представленных в приложении 1 к настоящим Методическим указаниям, в зависимости от наличия учетной информации сформировать перечень источников информации для проверки.

Необходимо знать, какую информацию должен содержать фрагмент аспектов учетной политики (организационный, технический и методический), а также фрагмент обязательных приложений к учетной политике (рабочего плана счетов, графика документооборота) по организации учета заемных средств.

Необходимо уметь формировать мнение о содержании договоров кредитов и займов и документов к ним по контролю обеспечения возврата заемных средств (договоры поручительства, описи залогового имущества).

Необходимо владеть информацией о требованиях к содержанию регистров синтетического и аналитического учета по счетам учета заемных средств в зависимости от сроков их привлечения, а также о содержании показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности, в которых отражается движение заемных средств.

Описать содержание контрольных процедур по следующим направлениям:

- проверка содержания фрагмента учетной политики и приложений;
- проверка обоснованности и целесообразности привлечения заемных средств;
- проверка документального отражения хозяйственных операций;
- проверка стоимости полученных активов при получении займов в натуральной форме;
- проверка своевременности отражения заемных средств.
- проверка синтетического и аналитического учета и отчетности;
- проверка расходов по привлечению заемных средств для целей бухгалтерского учета и налогообложения.

4 Практическая ситуация:

Сумма займа, полученного от другого юридического лица на расчетный счет, со сроком возврата через два года составляет 1800000р.

Сумма заемных средств перечислена поставщику за приобретаемое оборудование, которое планировалось использовать в основной деятельности заемщика при производстве готовой продукции. Сумма процентов за пользование

заемными средствами по взаимной договоренности сторон составила 450000р.

Учетной политикой заемщика предусмотрен перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную при сроке возврата менее одного года.

Заемщик своевременно и в полном объеме рассчитался с долгом безналичным путем, с расчетного счета.

ЗАДАНИЯ:

1 Определить бухгалтерскую запись по отражению полученной суммы заемных средств в соответствии с содержанием данного факта хозяйственной жизни экономического субъекта:

Дт 50 Кт 67; Дт 51 Кт 66; Дт 51 Кт 67; Дт 55 Кт 67.

2 Отразить на счетах бухгалтерского учета суммы процентов за использование заемных средств.

3 Сформировать бухгалтерскую запись по переводу долгосрочной задолженности в краткосрочную.

4 Отразить на счетах бухгалтерского учета возврат суммы долга и процентов.

Тема 3 Капитал и резервы экономического субъекта

1 Пояснить порядок отражения информации о движении уставного, резервного и добавочного капитала на счетах бухгалтерского учета

Для ответа на данный вопрос необходимо:

1 Знать, какие из представленных в приложении 1 к настоящим Методическим указаниям документы регламентируют ведение бухгалтерского учета капитала и резервов.

2 Уметь использовать содержание законодательных актов, нормативных документов и учебно-методической литературы при рассмотрении вопросов организации и ведения бухгалтерского учета капитала и резервов.

3 Владеть навыками формирования схем бухгалтерских записей по отражению информации о движении капитала и резервов.

Сформировать схемы бухгалтерских записей по формированию уставного капитала:

- в сумме задолженности учредителей по взносам в соответствии с содержанием учредительных документов и последующих увеличениях величины уставного капитала;
- в сумме получения от учредителей в счет вклада в уставный капитал вложений во внеоборотные активы, товары, материалы;
- в сумме уменьшения величины уставного капитала в соответствии с внесенными в учредительные документы изменениями.

Сформировать схемы бухгалтерских записей по движению резервного капитала:

- в сумме отчислений от прибыли по итогам финансового года;
- в сумме, направленной на погашение убытков финансового года;

Сформировать схемы бухгалтерских записей по движению добавочного

капитала:

- в сумме увеличения стоимости основного средства по результатам его переоценки;
- в сумме увеличения амортизации пропорционально сумме дооценки основного средства;
- при выбытии основного средства, подвергавшегося переоценке;
- при получении эмиссионного дохода.

2 Обосновать порядок отражения информации о наличии и движении уставного, резервного и добавочного капитала в бухгалтерской (финансовой) отчетности

Для подготовки к ответу на вопрос необходимо:

- знать структуру показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности, синтетические счета для учета уставного, резервного и добавочного капитала;
- уметь использовать информацию синтетических и аналитических счетов по учету уставного, резервного и добавочного капитала;
- владеть методами систематизации информации на соответствующих счетах при формировании показателей бухгалтерского баланса и отчета об изменениях капитала.

В соответствии с содержанием формы бухгалтерского баланса необходимо пояснить, в каком разделах и в каких показателях отражается стоимость уставного, резервного и добавочного капитала на отчетные даты.

Рекомендуется использовать форму бухгалтерского баланса, представленного в приложении 2.

В соответствии с содержанием формы отчета об изменениях капитала необходимо пояснить, в каких показателях отражается увеличение и уменьшение величины уставного, резервного и добавочного капитала.

Рекомендуется использовать форму отчета об изменениях капитала, представленную в приложении 2

3 Описать источники информации для аудиторской проверки капитала, резервов и содержание основных аудиторских процедур

Для достижения цели аудиторской проверки по формированию объективного, независимого мнения о достоверности отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица информации о величине капитала и резервов, необходимо в соответствии с требованиями нормативных документов, представленных в приложении 1 к настоящим Методическим указаниям, в зависимости от наличия учетной информации сформировать перечень источников информации для проверки.

Необходимо:

- знать содержание законодательных актов и нормативных документов, которые регламентирую порядок организации и ведения бухгалтерского учета капитала и резервов в учете и отчетности;
- уметь формировать мнение о содержании учредительных документов,

фрагмента аспектов учетной политики (организационный, технический и методический), а также фрагмента обязательных приложений к учетной политике (рабочего плана счетов, графика документооборота) по организации учета капитала и резервов;

- владеть информацией о требованиях к содержанию регистров бухгалтерского учета, первичной документации (распорядительных документов, протоколов, кассовых, банковских документов), а также о содержании показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности, в которых отражается движение капитала и резервов.

Описать содержание аудиторских процедур по следующим направлениям:

- проверка содержания фрагмента учетной политики и приложений;
- проверка обоснованности и целесообразности отражения сумм в составе капитала и резервов;
- проверка документального отражения фактов хозяйственной жизни по учету капитала и резервов;
- проверка своевременности отражения увеличения и уменьшения величины капитала и резервов.
- проверка соблюдения методологии бухгалтерского учета по отражению сумм на счетах бухгалтерского учета капитала и резервов;
- проверка соответствия данных синтетического, аналитического учета и отчетности.

При ответе на вопрос необходимо информацию, представленную в настоящих Методических указаний, конкретизировать примерами и выводами.

4 Практические ситуации:

4.1 В момент государственной регистрации величина уставного капитала экономического субъекта согласно уставу - 200000 р. В сроки, определенные законодательством РФ, собственниками произведены взносы:

- в денежной форме - 60000р. (сумма поступила на расчетный счет);
- путем передачи оборудования - 140000р.

Задания:

- пояснить, какие первичные учетные документы приняты к учету при формировании уставного капитала;
- отразить суммы по формированию уставного капитала на счетах бухгалтерского учета.

4.2 По итогам деятельности экономического субъекта за финансовый год принято решение о создании резервного капитала в сумме 70000р.

Задания:

- пояснить, какие первичные документы оформлены и приняты к учету;
- отразить сумму на соответствующих счетах бухгалтерского учета.

4.3 Экспертным путем произведена переоценка основного средства, первоначальная стоимость которого 300000р., сумма начисленной амортизации -

90000р. По итогам переоценки определена восстановительная стоимость в сумме 400000р.

Задания:

- отразить на счетах бухгалтерского учета результаты переоценки;
- пояснить, какой бухгалтерской записью отражается списание добавочного капитала при выбытии данного основного средства.

Тема 4 Производство и продажа готовой продукции

1 Пояснить содержание методов калькулирования себестоимости готовой продукции в отечественной и зарубежной практике

Для подготовки к ответу необходимо знать основные понятия, связанные с содержанием вопроса, представленные в данных Методических указаниях.

Студент должен уметь систематизировать представленную подробную информацию по сути рассматриваемой проблемы.

По итогам изучения необходимо владеть навыками формирования выводов по основным направлениям, касающимся содержания основных методов калькулирования себестоимости готовой продукции, которые в настоящее время используются в отечественной и зарубежной практике.

Калькулирование - это исчисление себестоимости продукции, работ, услуг. Оно имеет важное значение для оперативного руководства работой предприятия, так как позволяет вовремя вскрыть внутренние резервы и использовать их для дальнейшего снижения себестоимости продукции, повышения ее конкурентоспособности.

Объектом калькуляции являются отдельные виды продукции (выполненные работы, оказанные услуги) в результате производственной деятельности предприятия, по которым исчисляется себестоимость. В многопрофильных производствах объектом калькуляции являются однородные группы изделий.

Метод калькулирования себестоимости продукции - это совокупность приемов документирования и отражения производственных затрат, обеспечивающих определение фактической себестоимости отдельного вида продукции (работ, услуг) или их единиц, а также отнесение издержек на единицу продукции.

<u>Нормативный метод учета затрат и калькулирования себестоимости продукции</u>

Этот метод основан на использовании нормативного способа калькулирования себестоимости продукции.

Для использования нормативного метода учета затрат и калькулирования себестоимости продукции необходимо:

- составлять нормативные калькуляции по каждому виду продукции (работ, услуг);

- осуществлять учет изменений норм затрат;

- выявлять отклонения фактических затрат от нормативных и определять причины и виновников этих отклонений;

- фактическую себестоимость отдельных видов продукции (работ, услуг) исчислять прибавлением к нормативной себестоимости отклонений фактических затрат от норм и изменений, вносимых в нормы затрат.

Нормативные калькуляции в управленческом учете имеют многоцелевое назначение. В планировании они используются для расчетов плановой себестоимости продукции, сметы затрат на производство, определения цен продажи продукции, трансфертных цен, смет затрат по центрам ответственности. В учете нормативные калькуляции необходимы для оценки незавершенного производства и брака продукции, контроля за себестоимостью продукции, исчисления фактической себестоимости отдельных видов продукции и всей продукции в целом.

В массовых и крупносерийных производствах нормативные калькуляции составляются по деталям, узлам, цеховым машинокомплектам, полуфабрикатам, процессам сборки сборочных единиц, по изделиям. Во вспомогательных производствах они составляются по заказам на технологическое оснащение, изготовление типовых инструментов, на единицы энергоносителей, транспортных работ, группы запасных частей и т.п.

Разработка технически обоснованных норм и нормативов осуществляется на основе паспортных данных оборудования, отраслевых справочников, экспертных оценок, экспериментов, использования новейших достижений науки и техники.

Позаказный метод учета затрат и калькулирования себестоимости продукции

Метод используется в индивидуальных и мелкосерийных производствах (строительстве, производстве турбин, блюмингов, самолетов и т.п.). Кроме того, он широко применяется во вспомогательных производствах, особенно на ремонтных работах.

При позаказном методе объектом учета и калькулирования является отдельный производственный заказ. Под заказом понимают изделие, мелкие серии одинаковых изделий или ремонтные, монтажные и экспериментальные работы. Заказы открывают в плановом отделе на основании договоров с заказчиками или по заявкам структурных подразделений организации. В заказе указывают, изделия или работы подлежащие выполнению, их объем, сроки исполнения, исполнителей и плановую себестоимость. Каждому заказу присваивается порядковый номер (шифр заказа).

Для учета затрат на каждый заказ открывают отдельный аналитический счет с указанием шифра заказа. Учет прямых затрат по отдельным заказам ведут на основании первичных документов по учету выработки, расходу материалов и др., в которых обязательно указывают соответствующий шифр заказа.

Косвенные расходы распределяют между отдельными заказами условно

принятым в данном производстве или данной отрасли способом.

При позаказном методе все затраты считаются незавершенным производством вплоть до окончания работ по заказу. Отчетную калькуляцию составляют только после выполнения заказа, время составления ее не совпадает со временем составления периодической отчетности.

При частичном выполнении заказов и сдачи их заказчикам частичный выпуск оценивают по плановой себестоимости данного заказа или по фактической себестоимости ранее выполненных заказов. Законченные работы по заказу оформляют документами на приемку произведенной продукции или выполненных работ (актами, ведомостями и др.).

В индивидуальных производствах себестоимость произведенной продукции определяют суммированием затрат по статьям калькуляции. В мелкосерийном производстве фактическую себестоимость единицы продукции исчисляют делением общей суммы затрат на количество выработанных изделий.

По выполнении заказа фактические затраты по каждой статье калькуляции сравнивают с плановыми, выявляют отклонения по ним и выясняют причины и виновников отклонений для принятия решений по снижению себестоимости продукции (работ, услуг) в будущем.

Попередельный метод учета затрат и калькулирования себестоимостиЭтот метод применяют в производствах с комплексным использованием сырья, а также в отраслях промышленности с массовым и крупносерийным производством, где обрабатываемое сырье и материалы проходят последовательно несколько фаз обработки - переделов. Метод предполагает учет затрат на производство не только по видам продукции и статьям калькуляции, но и по переделам.

Под переделом понимают часть технологического процесса, заканчивающуюся получением готового полуфабриката, который может быть отправлен в следующий передел или реализован на сторону. Так, в черной металлургии переделами являются выплавка чугуна (доменный цех), выплавка стали (сталеплавильный цех), прокат (прокатный цех); в текстильной промышленности - выработка пряжи, изготовление ткани и ее крашение.

Различают бесполуфабрикатныйи полуфабрикатныйварианты данного метода учета затрат на производство и калькулирования себестоимости.

При первом варианте, ограничиваются учетом затрат по каждому переделу. В бухгалтерских записях движение полуфабрикатов не отражается. Их движение от одного передела к другому бухгалтерия контролирует по данным оперативного учета движения полуфабрикатов в натуральном выражении, который ведут в цехах. В соответствии с таким порядком учета затрат себестоимость полуфабрикатов после каждого передела не определяют, а исчисляют лишь себестоимость готового продукта.

При втором варианте объектом учета является каждый самостоятельный передел, движение полуфабрикатов из цеха в цех оформляют бухгалтерскими записями и калькулируют себестоимость полуфабрикатов после каждого

передела, что позволяет выявлять себестоимость полуфабрикатов на различных стадиях их обработки и тем самым обеспечивать более действенный контроль за себестоимостью продукции.

Попроцессный (простой, однопередельный) метод учета затрат и калькулированиясебестоимости продукции

Данный метод применяется в организациях со следующими признаками производственного процесса:

- массовый характер производства одного или нескольких видов;
- краткий период технологического процесса.

Незавершенное производство отсутствует или оно незначительно.

К такимсубъектам следует отнести организации добывающих отраслей промышленности (угледобывающей, нефтедобывающей и др.) промышленности строительных материалов, электро- и теплостанции и др. Широко применяется метод в энергетических хозяйствах вспомогательных производств. При данном методе затраты учитываются по установленным статьям калькуляции по всему производственному процессу или, кроме того, по отдельным стадиям процесса производства. По окончании отчетного периода совокупные затраты по процессу делят на количество единиц выпущенной продукции и исчисляют себестоимость одной калькуляционной единицы.

В зависимости от количества наименований выпускаемой продукции и наличия незавершенного производства применяются три варианта начисления себестоимости единицы продукции.

Первый вариант(самый простой) применяется в основном производстве тех организаций, где вырабатывается один вид продукции и отсутствует незавершенное производство(в организациях угольной и горно-рудной промышленности, при производстве строительных материалов и т.п., а также в энергетических хозяйствах вспомогательных производств). Себестоимость единицы продукции в указанных производствах определяют делением суммы затрат по производственному процессу на количество единиц выпущенной продукции.

Второй вариантприменяют в тех производствах, где вырабатывается несколько видов продукции и отсутствует незавершенное производство (на электростанциях, где одновременно вырабатывается электро- и тепловая энергия, в организациях нефтедобывающей промышленности (добываются нефть и газ) и др).

При одновременной выработке или добыче различных видов продукции затраты, относящиеся к определенному виду продукции, учитывают по этому виду продукции. Общие для всех видов продукции расходы распределяют между видами продукции установленными в организации способами.

Третий вариантисчисления себестоимости единицы продукции применяется в производствах с достаточно длительным периодом процесса производства и имеющих поэтому незавершенное производство на конец отчетного периода - в организациях лесозаготовительной, торфяной промышленности и т.п.

Остатки незавершенного производства на начало и конец отчетного периода оценивают установленным в организации способом (как правило, по нормативной себестоимости). Затем затраты отчетного периода корректируют на стоимость незавершенного производства на начало и конец отчетного периода и скорректированную сумму затрат делят на количество единиц выработанной продукции.

Система «стандарт - кост»

Зарубежным аналогом российского нормативного метода является система «стандарт-кост». Разработка норм-стандартов, составление стандартных калькуляций до начала производства и учет фактических затрат с выделением отклонений от стандартов получили название системы.

В отечественной системе нормативного учета нормативные затраты определяются на основе прошлого опыта, в то время как в системе «стандарт-кост» - на основе прогноза будущего.

Основная задача системы «стандарт-кост» - учет потерь и отклонений в прибыли предприятия. В основе системы «Стандарт-кост» лежит предварительное (до начала производственного процесса) установление норм затрат по статьям расходов:

- основные материалы;
- оплата труда основных производственных рабочих;
- производственные накладные расходы (заработная плата вспомогательных рабочих, вспомогательные материалы, арендная плата, амортизация оборудования и др.);
- коммерческие расходы (расходы по сбыту, продаже продукции).

При ответе на вопрос необходимо владеть информацией Методических указаний, систематизировать и конкретизировать ее, привести конкретные примеры.

2 Обосновать порядок отражения финансового результата от продажи готовой продукции в показателях отчетности

В соответствии с содержанием формы отчета о финансовых показателях, представленной в приложении 2 к настоящим Методическим указаниям, следует пояснить, в каких показателях отражается величина финансового результата от обычных видов деятельности на отчетную дату и соответствующий период прошлого года.

При подготовке к ответу на данный вопрос необходимо:

- знать, как формируется информация выручки от продаж, себестоимости проданной готовой продукции, валовая прибыль, коммерческие, управленческие расходы и прибыль (убыток) от продажи готовой продукции.
- уметь использовать информацию синтетического и аналитического характера соответствующих счетов и субсчетов, отраженную в регистрах бухгалтерского учета;
- владеть информацией для пояснения порядка формирования соответствующих показателей отчета о финансовых показателях

При ответе на вопрос следует пояснить порядок формирования финансовых показателей при определении финансового результата от продажи готовой продукции.

3 Пояснить перечень нормативных документов для аудиторской проверки производства и продажи готовой продукции аудируемого лица

Для ответа на данный вопрос необходимо в перечне законодательных актов и нормативных документов, представленном в приложении 1 к настоящим Методическим указаниям, найти необходимые документы и пояснить, какие конкретные требования следует соблюдать при организации и осуществлении аудиторской проверки производства и продажи готовой продукции аудируемого лица (формирование договорных отношений, содержание фрагмента учетной политики, оформление первичной учетной документации, отражение сумм по учету выпуска и продажи готовой продукции на счетах бухгалтерского учета, в регистрах и показателях отчетности).

4 Практическая ситуация:

Фактические расходы, непосредственно связанные с производством готовой продукции основного производства, - 300000 р. Расходы вспомогательного производства на изготовление готовой продукции - 50000 р., общепроизводственные расходы - 40000 р., общехозяйственные - 200000 р., расходы на продажу - 20000 р. Бухгалтерский учет готовой продукции ведется с использованием счета 40 «Выпуск готовой продукции». Плановая производственная себестоимость готовой продукции - 340000 р. Выручка от продажи партии готовой продукции за отчетный период без налога на добавленную стоимость составила - 800000р.

ЗАДАНИЯ:

1 На счетах бухгалтерского учета сформировать фактическую производственную себестоимость готовой продукции

2 Определить финансовый результат от продажи готовой продукции, отразив суммы на счетах бухгалтерского учета

3 Сформировать конкретные показатели отчета о финансовых результатах.

Тема 5 Денежные средства

1 Описать назначение синтетических счетов и содержание бухгалтерских записей по учету движения денежных средств

Для подготовки к ответу на данный вопрос необходимо:

- знать требования нормативных документов по отражению информации на счетах бухгалтерского учета по движению денежных средств. Из представленного в приложении 1 к настоящим Методическим указаниям следует определить перечень необходимых источников;

- уметь использовать информацию законодательства РФ по порядку организации и ведения бухгалтерского учета денежных средств;

- владеть навыками отражения сумм по движению денежных средств на счетах бухгалтерского учета в зависимости от содержания фактов поступления и выбытия наличных и безналичных денежных средств в зависимости от содержания фактов поступления и выбытия наличных и безналичных денежных средств.

Сформировать схемы бухгалтерских записей по движению наличных денежных средств:

- при получении денежных средств с расчетного, валютного счета, от покупателей и заказчиков, от поставщиков и подрядчиков, подотчетных лиц, от учредителей;

- по результатам расчетов с персоналом по оплате труда, подотчетными лицами, учредителями, покупателями и заказчиками, поставщиками и подрядчиками, при сдаче средств в обслуживающий банк.

Сформировать схемы бухгалтерских записей по движению безналичных денежных средств в валюте РФ:

- при получении денежных средств от покупателей и заказчиков, поставщиков и подрядчиков;

- по результатам расчетов с покупателями и заказчиками, поставщиками и подрядчиками, бюджетом и внебюджетными фондами.

Сформировать схемы бухгалтерских записей по движению безналичных денежных средств в иностранной валюте:

- при поступлении средств от покупателей и заказчиков по контрактам с иностранными партнерами;

- при расчетах с поставщиками и подрядчиками по контрактам с иностранными партнерами.

Сформировать схемы бухгалтерских записей по движению безналичных денежных средств на специальных счетах счета в банках:

- поступления на специальные счета с расчетных счетов для оформления аккредитивов, получения чековых книжек, при открытии депозитных счетов;

- расчеты с помощью средств специальных счетов с поставщиками по аккредитивам, по чековым книжкам и при закрытии депозитных счетов.

Сформировать схемы бухгалтерских записей по движению денежных средств (переводов) в пути:

- при сдаче наличной выручки при инкассации;

- при поступлении средств на расчетные счета

2 Обосновать порядок формирования показателя бухгалтерского баланса по отражению наличия денежных средств и денежных эквивалентов

Для подготовки к ответу на вопрос необходимо:

- знать структуру показателей оборотных активов бухгалтерского баланса, основные понятия, касающиеся денежных средств и денежных эквивалентов,

перечень синтетических счетов учета денежных средств и денежных эквивалентов. Рекомендуется использовать форму бухгалтерского баланса, представленного в приложении 2;

- уметь использовать информацию синтетических и аналитических счетов по учету денежных средств и денежных эквивалентов;

- владеть методами систематизации информации о наличии денежных средств и денежных эквивалентов при формировании показателя баланса.

3 Пояснить особенности горизонтального и вертикального анализа показателей отчета о движении денежных средств

При подготовке к ответу на данный вопрос необходимо:

- знать основные понятия, касающиеся денежных средств, а также суть горизонтального и вертикального анализа суммовых показателей. Из представленного в приложении 2 к настоящим Методическим указаниям перечня следует выбрать форму отчета о движении денежных средств.

- уметь систематизировать информацию, необходимую для анализа показателей о движении денежных средств за текущий отчетный период, а также периоды предыдущих лет в аналитических таблицах;

- владеть методами горизонтального и вертикального анализа при анализе показателей отчета о движении денежных средств.

При проведении горизонтального анализа данных отчета о движении денежных средств необходимо рассмотреть динамику показателей за ряд периодов и сформировать выводы о сложившейся тенденции их изменения. По результатам корреляционно-регрессионного анализа можно определить прогнозные значения показателя на предстоящие периоды.

При проведении вертикального анализа показателей отчета необходимо рассмотреть структуру по укрупненным показателям о поступлениях денежных средств от текущих операций, от инвестиционных операций, от финансовых операций, аналогично по платежам. Для детального анализа следует рассмотреть структуру поступлений и платежей по видам внутри каждого типа операций. Результаты вертикального анализа позволят сформировать конкретные выводы.

Выводы по результатам анализа показателей отчета о движении денежных средств необходимо использовать при принятии определенных управленческих решений по рациональному использованию средств для осуществления текущих расчетных операций, при формировании бюджетов денежных средств на текущий и предстоящие периоды.

При ответе на вопрос данная информация должна сопровождаться конкретными примерами и выводами.

4 Практическая ситуация:

Наличие и движение денежных средств экономического субъекта за финансовый год:

- сумма остатков денежных на начало года - 100000р.;

- поступления от покупателей и заказчиков: наличных денежных средств -

460000р., на расчетный счет - 320000р.;

- оплачено поставщикам за сырье и материалы: наличными денежными средствами - 100000р., с расчетного счета - 60000р.;
- выплачено из кассы заработной платы - 70000р.;
- оплачены страховые взносы в государственные внебюджетные фонды - 21000р.;
- произведены налоговые платежи - 40000р.;
- за приобретенные основные средства оплачено поставщикам с расчетного счета - 90000р.;
- за проданные излишки материальных запасов поступило на расчетный счет - 110000р.;
- получена сумма долгосрочного кредита банка - 500000р.;
- оплаченная сумма кредита - 60000р.

ЗАДАНИЯ:

1 Сформировать суммы денежных потоков по видам расчетных операций.

2 Определить остаток денежных средств на конец отчетного периода.

3 Провести вертикальный анализ движения денежных средств.

Тема 6 Себестоимость продукции, работ, услуг

1 Пояснить назначение синтетических счетов, используемых для отражения себестоимости продукции, работ, услуг

Для ответа на данный вопрос необходимо:

1 Знать, какие из представленных в приложении 1 к настоящим Методическим указаниям документы регламентируют ведение бухгалтерского учета себестоимости продукции, работ, услуг.

2 Уметь использовать содержание законодательных актов, нормативных документов и учебно-методической литературы при рассмотрении вопросов организации и ведения бухгалтерского учета себестоимости.

3 Владеть навыками формирования схем бухгалтерских записей по отражению информации о величине себестоимости продукции, работ, услуг.

Сформировать схемы бухгалтерских записей по формированию производственной себестоимости продукции, работ, услуг:

- при формировании расходов основного производства на величину материальных затрат, заработной платы работников, отчислений в государственные внебюджетные фонды, амортизации основных средств, расходы сторонних лиц;
- при формировании общепроизводственных расходов на величину материальных затрат, заработной платы работников, отчислений в государственные внебюджетные фонды, амортизации основных средств, расходы сторонних лиц;
- при формировании расходов вспомогательных производств на величину материальных затрат, заработной платы работников, отчислений в

государственные внебюджетные фонды, амортизации основных средств, расходы сторонних лиц;

- при списании общепроизводственных расходов в состав расходов основного производства пропорционально критерию распределения по видам продукции, работ, услуг;

- при списании расходов вспомогательных производств в состав расходов основного производства пропорционально критерию распределения по видам продукции, работ, услуг.

Пояснить порядок формирования полной себестоимости продукции, работ, услуг. Сформировать бухгалтерские записи по формированию полной себестоимости:

- при списании в состав расходов основного производства управленческих расходов;

- при списании в состав расходов основного производства коммерческих расходов.

2 Описать особенности управленческого учета затрат по местам формирования

Одним из принципов планирования, учета и анализа затрат, образующих себестоимость продукции, является необходимость их группировки по месту возникновения затрат (производствам, цехам, участкам). Место возникновения затрат - это структурные единицы и подразделения (рабочие места, бригады, производства, участки, цеха, отделы и т.п.), в которых происходит первоначальное потребление производственных ресурсов и по которым организуется планирование, нормирование и учет издержек производства в целях контроля и управления затратами, организации внутреннего хозяйственного расчета.

Места возникновения затрат делятся на производственные, обслуживающие и условные. К производственным обычно относят цеха, участки, бригады. К обслуживающим - отделы, службы управления, склады, лаборатории. К условным местам возникновения относят затраты, не связанные с конкретными структурными подразделениями (например, административно-управленческие расходы в целом или какая то их часть могут быть также цеховыми расходами, не относящимися к конкретным службам цеха).

Производственные места возникновения затрат с точки зрения содержания деятельности и отношения к изготовлению продукции производственные места затрат подразделяются на основные, вспомогательные и сопутствующие. Основные - изготавливают продукцию, выполняют работы, оказывают услуги на сторону. Вспомогательные места возникновения затратобслуживают внутренние технологические процессы, то есть предназначены для производства изделий и услуг, обеспечивающих нужды основного производства в инструменте, запасных частях, энергии, текущем ремонте.

Сопутствующие места возникновения затрат либо заняты изготовлением продукции из отходов, либо имеют целевое назначение в качестве экспериментальных, опытных, исследовательских производств.

Места возникновения затрат являются объектами аналитического учета затрат на производство по экономическим элементам и статьям себестоимости. Аналитический учет по местам возникновения затрат организуется в рамках существующей иерархической соподчиненности (цех - участок - бригада).

Их можно рассматривать как на макроуровне, так и на микроуровне, то есть применительно к отрасли или конкретному субъекту. В первом случае место затрат представляет собой совокупность субъектов, сгруппированных по целевому или ведомственному признаку. На уровне предприятий - каждое место затрат либо связано с изготовлением продукции либо с обслуживанием, организацией производства и его управлением.

Для определения фактической величины затрат разрабатывают единую систему кодирования группировочных признаков. Каждому участку присваивается свой регистрационный номер, который фиксируется в номенклатуре мест возникновения издержек на предприятии.

Группировка затрат по местам их формирования осуществляется одним из 2-х основных способов:

1 Путем применения принципов двойной записи на взаимосвязанных счетах. Для этого разрабатывается специальный план счетов мест издержек, который может быть привязан к действующему плану счетов учета затрат, а может ориентироваться на применение специальных счетов управленческой бухгалтерии.

Например, план счетов управленческого учета:

- счет 20 «Места производственного изготовления»:
  - 2050 «Места изготовления цеха1»;
  -2060 «Места изготовления цеха 2» и т.д.;
- счет 23 «Производственные места обслуживания»:
  2314 «Электромастерские» и т.д.

2 На основе использования специальных регистров (сводных ведомостей) и расчетов, обобщающих виды затрат по местам их возникновения.

При подготовке к ответу на вопрос с использованием информации, представленной в Методических указаниях, необходимо привести конкретные примеры и выводы.

3 Обосновать особенности анализа себестоимости продукции, работ, услуг по данным бухгалтерской (финансовой) отчетности

При подготовке к ответу на данный вопрос необходимо:

- знать основные понятия, касающиеся себестоимости продукции, работ, услуг, а также порядок формирования данного показателя, содержание анализа суммовых показателей. Из представленного в приложении 2 к настоящим Методическим указаниям перечня следует выбрать форму отчета о финансовых результатах и пояснения к формированию показателей бухгалтерской

(финансовой) отчетности;

- уметь систематизировать информацию, необходимую для анализа показателей о себестоимости продукции, работ, услуг за текущий отчетный период, а также периоды предыдущих лет в аналитических таблицах;

- владеть методами горизонтального и вертикального анализа при анализе показателей себестоимости продукции, работ, услуг в отчетности экономического субъекта.

При проведении анализа себестоимости необходимо использовать показатели себестоимости проданной продукции, работ, услуг, которые отражены в отчете о финансовых результатах за ряд периодов. Чем больше количество рассматриваемых значений, тем более обоснованные и объективные выводы можно сделать по результатам их исследования.

При проведении горизонтального анализа показателей себестоимости продукции, работ, услуг необходимо рассмотреть их динамику и выяснить причины изменений. По результатам корреляционно-регрессионного анализа можно определить прогнозные значения показателя на предстоящие периоды, которые можно использовать при формировании бизнес-планов.

При проведении вертикального анализа показателей себестоимости необходимо по данным пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах использовать информацию о структуре себестоимости по элементам: материальные затраты, заработная плата, отчисления, амортизация, прочие расходы. Для детального анализа следует рассмотреть структуру себестоимости и долю каждого элемента. Результаты вертикального анализа позволят сформировать конкретные выводы об изменениях структуры себестоимости.

Кроме того, по результатам горизонтального анализа себестоимости по элементам можно определить динамику каждого элемента за различные периоды.

Выводы по результатам анализа показателей себестоимости продукции, работ, услуг необходимо использовать при принятии определенных управленческих решений по снижению себестоимости, выявлению резервов и рационального их использования при формировании плановых показателей на текущий и предстоящие периоды.

При ответе на вопрос данная информация должна сопровождаться конкретными примерами и выводами.

4 Практическая ситуация

В ходе выполнения строительно-монтажных работ в соответствии с договором подряда на сумму 3500000р. строительной фирмой были сформированы следующие расходы:

- стоимость израсходованных строительных материалов - на сумму 1100000р.;

- заработная плата основных производственных рабочих - 700000р.;

- отчисления страховых взносов в государственные внебюджетные фонды - 150000 р.;

- амортизация основных средств, использованных при выполнении строительно-монтажных работ, - 40000р.;
- сумма общехозяйственных расходов - 190000р.;
- расходы, связанные с заключение договора на выполнение строительно-монтажных работ - 20000р.

ЗАДАНИЯ:

1 Пояснить, какие первичные учетные документы должны оформляться и передаваться застройщику при выполнении строительно-монтажных работ с начала строительства до ввода объекта в эксплуатацию

2 Определить стоимость выполненных строительно-монтажных работ, отразив суммы расходов на счетах бухгалтерского учета подрядчика

3 Сформировать показатели отчета о финансовых результатах в соответствии с имеющейся информацией

Тема 7Нематериальные активы

1 Пояснить особенности нормативного регулирования и порядок ведения бухгалтерского учета нематериальных активов

Для подготовки к ответу на данный вопрос необходимо:

- знать требования нормативных документов по отражению информации на счетах бухгалтерского учета нематериальны активов. Из представленного в приложении 1 к настоящим Методическим указаниям следует определить перечень необходимых источников;
- уметь использовать информацию законодательства РФ по порядку организации и ведения бухгалтерского учета нематериальных активов;
- владеть навыками отражения сумм по учету нематериальных активов на счетах бухгалтерского учета в зависимости от содержания фактов по поступлению, начислению амортизации и выбытию нематериальных активов.

Для ответа на данный вопрос необходимо:

- в перечне законодательных актов и нормативных документов, представленном в приложении 1 к настоящим Методическим указаниям, найти необходимые документы и пояснить, какие конкретные требования следует соблюдать при организации и ведении бухгалтерского учета нематериальных активов (формирование договорных отношений, оформление первичной учетной документации, отражение сумм по поступлению, амортизации и выбытию нематериальных активов на счетах бухгалтерского учета);
- сформировать бухгалтерскую запись по приобретению нематериальных активов в составе вложений во внеоборотные активы;
- сформировать бухгалтерскую запись при использовании нематериальных активов в деятельности экономического субъекта;
- сформировать бухгалтерскую запись по начислению амортизации нематериального актива, используемого в управленческих функциях в составе

общехозяйственных расходов;

- сформировать бухгалтерскую запись при списании нематериального актива по истечению срока полезного использования.

2 Обосновать порядок отражения стоимости нематериальных активов в балансе экономического субъекта

Для подготовки к ответу на вопрос необходимо:

- знать структуру показателей внеоборотных активов бухгалтерского баланса, основные понятия, касающиеся организации и ведения учета нематериальных активов, синтетические счета учета первоначальной стоимости и начисления амортизации, а также порядок определения балансовой стоимости;

- уметь использовать информацию синтетических и аналитических счетов по учету первоначальной стоимости нематериальных активов и начисления амортизации;

- владеть методами систематизации информации о наличии нематериальных активов при формировании соответствующих показателей в составе внеоборотных активов бухгалтерского баланса.

В соответствии с содержанием формы бухгалтерского баланса необходимо пояснить, в каких разделах и в каких показателях отражается балансовая стоимость нематериальных активов в зависимости от их видов.

Рекомендуется использовать форму бухгалтерского баланса, представленного в приложении 2.

3 Описать источники информации для аудиторской проверки нематериальных активов и содержание основных аудиторских процедур

Для достижения цели аудиторской проверки по формированию объективного, независимого мнения о достоверности отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица нематериальных активов необходимо в соответствии с требованиями нормативных документов, представленных в приложении 1 к настоящим Методическим указаниям, в зависимости от наличия учетной информации сформировать перечень источников информации для проверки.

Необходимо:

- знать, какую информацию должен содержать фрагмент аспектов учетной политики (организационный, технический и методический), а также фрагмент обязательных приложений к учетной политике (рабочего плана счетов, графика документооборота) по организации учета нематериальных активов;

- уметь формировать мнение об обоснованности принятия объектов бухгалтерского учета в состав нематериальных активов;

- владеть информацией о требованиях к содержанию первичной документации (договоры, распорядительные документы, акты приемки-передачи, справки, расчеты о стоимости научных исследований и разработок), регистров синтетического и аналитического учета по учету нематериальных активов в

зависимости от видов вложений на приобретение и создание нематериальных активов, а также о содержании показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности, в которых отражается движение данного объекта бухгалтерского учета.

Описать содержание аудиторских процедур по следующим направлениям:

- проверка содержания фрагмента учетной политики и приложений в части организации бухгалтерского учета нематериальных активов;
- проверка обоснованности и целесообразности принятия к учету нематериальных активов;
- проверка документального отражения фактов хозяйственной жизни по учету нематериальных активов;
- проверка правильности определения первоначальной стоимости принятых к учету активов в состав нематериальных;
- проверка начисления амортизации в соответствии с первоначальной стоимостью, сроками полезного использования и методом начисления, определенным в учетной политике;
- проверка своевременности отражения поступления и выбытия нематериальных активов;
- проверка соблюдения требований налогового законодательства по отражению сумм налога на добавленную стоимость (глава 21 НК РФ), а также доходов и расходов в соответствии с требованиями главы 25 НК РФ;
- проверка соответствия данных синтетического, аналитического учета и отчетности.

4 Практическая ситуация

Инициативной группой, состоящей из сотрудников проектно-сметного отдела, разработан опытный образец. В соответствии с решением комиссии, состоящей их компетентных специалистов, разработки приняты к учету в качестве нематериального актива со сроком полезного использования в основной деятельности в течение 3-х лет в соответствии с развитием научно-технического прогресса.

Затраты экономического субъекта:

- заработная плата разработчиков - 100000р.;
- отчисления в государственные внебюджетные фонды - 36000р.;
- сумма амортизации использованных основных средств - 1400 р.;
- стоимость использованных материалов - 3400 р.;
- командировочные расходы работников проектно-сметного отдела за квартал - 31600 р.;
- консультационные расходы, связанные с привлечением к разработке сторонних лиц 11600 р.

ЗАДАНИЯ:

1 Какие первичные учетные документы служат основанием при принятии к

учету стоимости опытного образца?

2 Сформировать первоначальную стоимость нематериального актива с отражением сумм на счетах бухгалтерского учета.

3 Отразить бухгалтерской записью сумму начисленной амортизации за весь период использования

4 Сформировать бухгалтерскую запись при списании по истечению срока полезного использования.

Тема 8 Вложения во внеоборотные активы

1 Описать особенности нормативного регулирования учета внеоборотных активов и отражения информации на счетах бухгалтерского учета

Для подготовки к ответу на данный вопрос необходимо:

- знать содержание нормативных документов по организации бухгалтерского учета вложений во внеоборотные активы;
- уметь использовать информацию законодательства РФ по порядку ведения бухгалтерского учета вложений во внеоборотные активы;
- владеть навыками отражения сумм по движению вложений во внеоборотные активы на счетах бухгалтерского учета в зависимости от содержания фактов хозяйственной жизни, связанных с движением вложений во внеоборотные активы.

Для ответа на данный вопрос в перечне законодательных актов и нормативных документов, представленном в приложении 1 к настоящим Методическим указаниям, найти необходимые документы и пояснить, какие конкретные требования следует соблюдать при организации и ведении бухгалтерского учета вложений во внеоборотные активы (формирование договорных отношений, оформление первичной учетной документации, отражение сумм расчетных операций на счетах бухгалтерского учета, контроль достоверности информации в регистрах учета и отчетности).

Сформировать схемы бухгалтерских записей по движению вложений во внеоборотные активы:

- при приобретении внеоборотных активов за плату у поставщика, с учетом всех расходов, связанных с приобретением;
- по результатам выполнения строительно-монтажных работ подрядным способом на сумму работ;
- по результатам выполненных строительно-монтажных работ хозяйственным способом на сумму расходов, связанных со строительством;
- при поступлении в счет вклада в уставный капитал по согласованной с учредителями цене;
- при передаче основного средства в эксплуатацию для использования в деятельности, управленческих функциях или для сдачи в аренду (прокат);
- при передаче нематериального актива для использования.

2 Пояснить особенности функционирования центра ответственности, связанного с затратами на приобретение вложений во внеоборотные активы

Центр ответственности - структурное подразделение экономического субъекта, возглавляемое руководителем (менеджером), ответственным за его деятельность. Центр является элементом финансовой структуры субъекта, который выполняет хозяйственные операции в соответствии со своим бюджетом и обладает для этого необходимыми ресурсами. Руководители центра несут ответственность за определенные финансовые и экономические показатели, а также наделяются полномочиями для принятия управленческих решений, а система их мотивации предусматривает поощрения (или порицания) за качество принятых управленческих решений.

Центр инвестиций-это структурное подразделение, руководитель которого несет ответственность за использование выделенных ему инвестиционных ресурсов, эффективность использования капитальных вложений и получение прибыли от инвестиционной деятельности. Это могут быть структурные единицы самого высокого уровня крупных децентрализованных организаций: дочерние и зависимые общества головных организаций, филиалы и др.

Задача такого центра обеспечить максимальную рентабельность вложенного капитала, его быструю окупаемость и ответственность за целесообразность понесенных расходов. При этом вложение ресурсов в капитальные активы, в отличие от других видов затрат, осуществляется на длительный срок. Долгосрочный характер принимаемых решений связан с прогнозированием денежных потоков с учетом внешних и внутренних факторов деятельности субъекта. Поэтому учетная управленческая информация, поступающая от руководителей, должна обеспечить перспективный анализ затрат и доходов инвестиционной деятельности, обеспечивать минимизацию риска принимаемых инвестиционных решений. Таким образом, руководители центров инвестиций несут наивысшую ответственность за принимаемые решения.

Управление затратами центра инвестиций осуществляют при помощи операционного бюджета, отчета о его исполнении, а также баланса и отчета о движении денежных средств. Управляющие центрами распоряжаются как текущими издержками, так и инвестиционными средствами, принимают самостоятельные инвестиционные решения.

Для оценки деятельности центров инвестиций используют показатели:

- прибыль - в зависимости от конкретных условий деятельности используют показатели прибыли до налогообложения, прибыли от обычной деятельности или чистой прибыли;

- рентабельность активов - показатель рентабельности активов определяют отношением прибыли к активам (П/А).

Информация о результатах деятельности центра инвестиций обобщается вформах финансовой отчетности.

При подготовке к ответу на вопрос необходимо дополнить информацию Методических указаний конкретными примерами.

3 Пояснить типовые нарушения по учету вложений во внеоборотные активы для аудиторской проверки

Для подготовки к ответу на вопрос необходимо с учетом требований законодательных актов и нормативных документов, представленных в приложении 1 к настоящим Методическим указаниям, сформировать подробный перечень конкретных возможных нарушений по организации и ведению бухгалтерского учета вложений во внеоборотные активы по следующим направлениям:

- формированию содержания фрагмента учетной политики по организации и ведению бухгалтерского учета вложений во внеоборотные активы (организационный, технический методический аспекты и приложения);
- формированию договорных отношений с поставщиками, подрядчиками при принятии к учету вложений во внеоборотные активы;
- оформлению первичной учетной документации для отражения информации о движении вложений во внеоборотные активы;
- своевременному отражению сумм фактов хозяйственной жизни, связанных с движением вложений во внеоборотные активы;
- организации синтетического и аналитического учета вложений во внеоборотные активы;
- соблюдению методологии бухгалтерского учета при отражении сумм на конкретных счетах;
- по нарушению требований налогового законодательства РФ в части расходов для налогообложения (глава 25 НК РФ) и учету сумм налога на добавленную стоимость (глава 21 НК РФ);
- по несоответствию данных учета и отчетности.

4 Практическая ситуация

При завершении строительства подрядным способом в регистрах бухгалтерского учета застройщика сформирована общая стоимость строительно-монтажных работ - 9000000р., стоимость проектных работ - 400000 р. Расчеты с подрядчиками в течение всего срока строительства осуществлялись своевременно, с расчетного счета:

- собственными средствами в сумме 3000000 р.;
- с использованием заемных средств в форме кредита банка, полученного на два года, в сумме 6400000р.

Сумма процентов за весь период кредитования составила 2200000 р., в том числе в период строительства - 1500000 р., после ввода объекта в эксплуатацию - 700000р.

ЗАДАНИЯ:

1 Перечислить первичные документы для отражения в учете стоимости строительно-монтажных работ.

2 Отразить на счетах бухгалтерского учета формирование стоимости объекта строительства, заемных средств и процентов.

3 Определить стоимость объекта строительства и бухгалтерскую проводку во вводу объекта в эксплуатацию.

4 Сформировать бухгалтерские записи по расчетам за строительные работы с подрядчиком и с кредитным учреждением.

Тема 9 Финансовые вложения

1 Обосновать условия принятия объектов в состав финансовых вложений и порядок отражения первоначальной стоимости на счетах бухгалтерского учета

Для подготовки к ответу на данный вопрос необходимо:

- знать содержание нормативных документов по принятию к учету финансовых вложений и формированию их первоначальной стоимости;
- уметь использовать информацию законодательства РФ по отражению на счетах бухгалтерского учета поступления финансовых вложений;
- владеть навыками отражения сумм по движению на счетах бухгалтерского учета фактов хозяйственной жизни, связанных с формированием первоначальной стоимости финансовых вложений.

Для ответа на данный вопрос в перечне законодательных актов и нормативных документов, представленном в приложении 1 к настоящим Методическим указаниям, найти необходимые документы и пояснить, какие конкретные требования следует соблюдать при принятии к учету активов в составе финансовых вложений.

При ответе следует обосновать, в каком случае принимаются к учету в состав финансовых вложений стоимость ценных бумаг, дебиторской задолженности, суммы предоставленных займов физическим, юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям.

Сформировать схемы бухгалтерских записей по формированию первоначальной стоимости финансовых вложений:

- при приобретении доли собственности в уставных капиталах других субъектов, ценных бумаг за плату у эмитента с учетом всех расходов, связанных с приобретением (продажная цена, услуги посредников, командировочные расходы);
- при принятии к учету дебиторской задолженности в состав финансовых вложений по стоимости, указанной в договоре уступки права требования;
- при предоставлении займов в денежной (наличными и безналичными средствами) или в натуральной форме (при передаче материалов или товаров).

2 Обосновать содержание показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности, в которых отражается информация о движении финансовых вложений

Для подготовки к ответу на вопрос необходимо:

- знать структуру показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности, синтетические счета для учета вложений, субсчета и аналитические счета, используемые для детализации информации по срокам финансовых вложений и по их видам;

- уметь использовать информацию синтетических и аналитических счетов по учету движения финансовых вложений, их первоначальной и последующей оценок;

- владеть методами систематизации информации о наличии финансовых вложений, их стоимостном измерении при формировании соответствующих показателей бухгалтерского баланса и отчета о движении денежных средств.

В соответствии с содержанием формы бухгалтерского баланса необходимо пояснить, в каких разделах и в каких показателях отражается стоимость финансовых вложений в зависимости от сроков вложений.

Рекомендуется использовать форму бухгалтерского баланса, представленного в приложении 2.

В соответствии с содержанием формы отчета о движении денежных средств необходимо пояснить, в каких показателях отражается стоимость финансовых вложений по их поступлению и выбытию.

Рекомендуется использовать форму отчета о движении денежных средств, представленную в приложении 2

3 Описать источники информации для аудиторской проверки финансовых вложений и содержание основных аудиторских процедур

Для достижения цели аудиторской проверки по формированию объективного, независимого мнения о достоверности отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица финансовых вложений необходимо в соответствии с требованиями нормативных документов, представленных в приложении 1 к настоящим Методическим указаниям, в зависимости от наличия учетной информации сформировать перечень источников информации для проверки.

Необходимо:

- знать, какую информацию должен содержать фрагмент аспектов учетной политики (организационный, технический и методический), а также фрагмент обязательных приложений к учетной политике (рабочего плана счетов, графика документооборота) по организации учета финансовых вложений;

- уметь формировать мнение о содержании договоров купли-продажи при приобретении ценных бумаг, договоров займов по предоставлению заемных средств, договоров уступки права требования при принятии в состав финансовых вложений дебиторской задолженности;

- владеть информацией о требованиях к содержанию первичной документации (актов приемки-передачи, кассовых, банковских документов), регистров синтетического и аналитического учета по учету финансовых вложений в зависимости от сроков, а также о содержании показателей бухгалтерской

(финансовой) отчетности, в которых отражается движение финансовых вложений.

Описать содержание аудиторских процедур по следующим направлениям:

- проверка содержания фрагмента учетной политики и приложений;
- проверка обоснованности и целесообразности принятия к учету финансовых вложений;
- проверка документального отражения фактов хозяйственной жизни по учету финансовых вложений;
- проверка правильности определения первоначальной стоимости финансовых вложений;
- проверка последующей оценки ценных бумаг в составе финансовых вложений;
- проверка своевременности отражения поступления и выбытия финансовых вложений.
- проверка правильности оценки ценных бумаг при выбытии в зависимости от используемого метода (по индивидуальной стоимости, средней себестоимости «ФИФО»;
- проверка соответствия данных синтетического, аналитического учета и отчетности.

4 Практическая ситуация

Стоимость пакета ценных бумаг эмитента при приобретении в феврале текущего года - 600000р. Учетной политикой предусмотрена ежеквартальная переоценка стоимости ценных бумаг в зависимости от изменения текущей стоимости. Данные о величине текущей стоимости ценных бумаг в течение финансового года:

- на 01.04. - 620000 р.;
- на 01.07. - 610000 р.;
- на 01.10. - 630000 р.

Продажа пакета ценных бумаг осуществлена в октябре текущего года по цене 700000 р.

ЗАДАНИЯ:

1 Отразить первоначальную стоимость ценных бумаг на счетах бухгалтерского учета

2 Отразить на счетах бухгалтерского учета изменение текущей стоимости пакета ценных бумаг в течение финансового года

3 Определить финансовый результат от продажи ценных бумаг

4 Обосновать отражение информации о движении ценных бумаг в соответствующих показателях баланса и отчета о движении денежных средств.

Тема 10Товары в оптовой и розничной торговле

1 Пояснить, какие первичные документы служат основанием для принятия к учету товаров, и как формируется их стоимость на счетах

бухгалтерского учета

Для подготовки к ответу на данный вопрос необходимо:

- знать требования нормативных документов по оформлению первичной документации по принятию к учету товаров и формированию их стоимости;
- уметь использовать информацию законодательства РФ по отражению на счетах бухгалтерского учета поступления товаров;
- владеть навыками отражения сумм по движению на счетах бухгалтерского учета фактов хозяйственной жизни, связанных с формированием информации о принятии товаров, предназначенных для продажи в оптовой и розничной торговле.

Для ответа на данный вопрос в перечне законодательных актов и нормативных документов, представленном в приложении 1 к настоящим Методическим указаниям, найти необходимые документы и пояснить, какие конкретные требования следует соблюдать по оформлению первичной документации при принятии к учету товаров и при отражении сумм на счетах бухгалтерского учета.

При ответе следует назвать формы и содержание первичной документации по приобретению товаров у поставщика с учетом всех расходов (стоимости приобретения, стоимости посреднических услуг, расходов по доставке, командировочных расходов), при приобретении товаров подотчетными лицами (стоимость приобретения, командировочные расходы).

Обосновать, каковы особенности учета товаров при принятии их к учету в зависимости от вида торговых операций и сформировать схемы бухгалтерских записей:

- при приобретении у поставщика на величину вышеперечисленных расходов;
- при приобретении товаров подотчетными лицами в соответствии с документацией авансовых отчетов, подтверждающей вышеперечисленные расходы по приобретению;
- при доведении стоимости приобретения на величину продажной цены с учетом наценки при розничной торговле.

2 Обосновать порядок отражения стоимости товаров в бухгалтерском балансе на отчетную дату

Для подготовки к ответу на вопрос необходимо:

- знать структуру показателей оборотных активов бухгалтерского баланса, основные понятия, касающиеся организации и ведения учета товарных запасов, синтетические счета учета товаров в зависимости от типа товарных операций;
- уметь использовать информацию синтетических и аналитических счетов по учету товаров;
- владеть методами систематизации информации о наличии остатков товаров при формировании соответствующего показателя в составе оборотных активов бухгалтерского баланса.

В соответствии с содержанием формы бухгалтерского баланса необходимо при ответе пояснить, в каком разделе и в каком показателе отражается стоимость

остатков товаров на отчетные даты.

Рекомендуется использовать форму бухгалтерского баланса, представленного в приложении 2.

3 Описать содержание основных аудиторских процедур при проверке движения товаров и типовые нарушения по организации и ведению учета

Для достижения цели аудиторской проверки по формированию объективного, независимого мнения о достоверности отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица движения товаров необходимо изучить требования нормативных документов, представленных в приложении 1 к настоящим Методическим указаниям, к организации и ведению бухгалтерского учета и формированию соответствующих показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

При ответе на вопрос следует описать содержание контрольных процедур по следующим направлениям:

- проверка содержания фрагмента учетной политики и приложений;
- проверка документального отражения хозяйственных операций по отражению в учете движения товаров;
- проверка соблюдения методологии бухгалтерского учета товаров в зависимости от вида торговых операций;
- проверка соответствия данных синтетического, аналитического учета и отчетности;
- проверка формирования финансового результата от продажи товаров для целей бухгалтерского учета;
- проверка соблюдения налогового законодательства по учету товаров.

Для подготовки к ответу на вопрос необходимо с учетом требований законодательных актов и нормативных документов сформировать подробный перечень конкретных возможных нарушений по организации и ведению бухгалтерского учета вложений во внеоборотные активы по следующим направлениям:

- формированию содержания фрагмента учетной политики по организации и ведению бухгалтерского учета товаров (организационный, технический методический аспекты и приложения);
- оформлению первичной учетной документации для отражения информации о движении товаров;
- своевременному отражению сумм фактов хозяйственной жизни, связанных с движением товаров;
- организации синтетического и аналитического учета товаров;
- соблюдению методологии бухгалтерского учета при отражении сумм на конкретных счетах;
- по нарушению требований налогового законодательства РФ в части расходов для налогообложения (глава 25 НК РФ) и учету сумм налога на

добавленную стоимость (глава 21 НК РФ);

- по несоответствию данных учета и отчетности.

4 Практическая ситуация:

Экономический субъект, осуществляющий розничную торговлю, приобретает у поставщика партию товаров на сумму 1180 тыс. р. с НДС. Продажная цена проданных товаров - 600 тыс.р. Сумма наценки на проданный товар 300 тыс.р. Сумма ЕНВД за отчетный период - 40000 р., сумма управленческих расходов - 50тыс.р., коммерческих - 100 тыс.р.

ЗАДАНИЕ:

1 Отразить бухгалтерские записи по приобретению товаров для продажи и расчетов с поставщиком безналичным путем.

2 Выбрать схему бухгалтерских проводок для отражения розничных торговых операций:

1) Дт 62 Кт 90-1	2) Дт 50 Кт 90-1
Дт 90-2 Кт 41	Дт 90-2 Кт 41
Дт 90-3 Кт 68	Дт 90-2 Кт 42
Дт 90-2 Кт 26	Дт 90-2 Кт 26
Дт 90-2 Кт 44	Дт 90-2 Кт 44
Дт 90-9 Кт 99	Дт 90-9 Кт 99

3 Определить финансовый результат от торговых операций

4 Отразить суммы торговых операций в схеме в соответствии с показателями, представленными в условии практической ситуации.

Тема 11 Расчеты с персоналом по оплате труда

1 Какие документы экономического субъекта служат основанием для отражения информации в регистрах учета о расчетах с работниками по оплате труда?

При подготовке к ответу на данный вопрос необходимо в перечне законодательных актов и нормативных документов, представленном в приложении 1 к настоящим Методическим указаниям, найти необходимые документы и пояснить, какие конкретные требования следует соблюдать при оформлении документов по организации и ведению бухгалтерского учета расчетов с персоналом по оплате труда.

При ответе на вопрос пояснить состав распорядительных документов экономического субъекта, которые регламентируют расчетные операции по оплате труда и их содержание: коллективные и трудовые договоры, положения по оплате труда и премированию различных категорий работающих в зависимости от применяемых форм и систем оплаты труда, штатные расписания, приказы (распоряжения) руководителей по движению персонала, поощрениям и взысканиям;

При ответе на вопрос пояснить состав оправдательных первичных учетных документов экономического субъекта, которые подтверждают расчетные операции по оплате труда и их содержание: табели учета рабочего времени, наряды, акты выполненных работ, справки, расчеты и др.

В ходе ответа необходимо приводить конкретные примеры, касающиеся оформления и содержания документации по расчетам с персоналом по оплате труда.

2 Пояснить особенности отражения сумм на счетах по расчетам с персоналом по оплате труда в зависимости от трудового участия работников в деятельности экономического субъекта

Для подготовки к ответу на данный вопрос необходимо:

- знать требования нормативных документов по отражению информации на счетах бухгалтерского учета по расчетам с персоналом по оплате труда. Из представленного в приложении 1 к настоящим Методическим указаниям следует определить перечень необходимых источников;
- уметь использовать информацию законодательства РФ по порядку организации и ведения бухгалтерского учета расчетов с персоналом по оплате труда;
- владеть навыками отражения сумм по расчетам с персоналом по оплате труда на счетах бухгалтерского учета в зависимости от содержания фактов хозяйственной жизни по начислениям, удержаниям и выплатами.

Сформировать схемы бухгалтерских записей по начислениям заработной платы и выплат социального характера:

- при участии работника в основных видах деятельности;
- при участии работника во вспомогательных видах деятельности;
- за трудовое участие при осуществлении управленческих функций (общепроизводственные и общехозяйственные расходы);
- за выполнение строительно-монтажных работ, работ по реконструкции и модернизации производственного потенциала хозяйственным способом;
- за осуществление операций по продаже продукции, товаров, работ, услуг;
- за участие в деятельности обслуживающих производств, хозяйств;
- начисление дивидендов работающим и неработающим акционерам;
- начисление единовременных поощрений, не учитываемых при налогообложении.

Сформировать схемы бухгалтерских записей по удержаниям из заработной платы:

- сумм налога на доходы физических лиц;
- сумм удержаний по исполнительным листам, для перевода средств на пластиковую карту работника в обслуживающий банк;
- сумм депонированной заработной платы.

Сформировать бухгалтерскую запись по выплате заработной платы из кассы экономического субъекта.

3 Пояснить особенности аудиторской проверки расчетов с персоналом по оплате труда

Для достижения цели аудиторской проверки по формированию объективного, независимого мнения о достоверности отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица расчетов с персоналом необходимо в соответствии с требованиями нормативных документов, представленных в приложении 1 к настоящим Методическим указаниям, в зависимости от наличия учетной информации сформировать перечень источников информации для проверки.

Для подготовки к ответу на данный вопрос необходимо:

- знать содержание нормативных документов, регламентирующих трудовые отношения работников и работодателей, организацию и ведение учета и аудита расчетных операций;
- уметь использовать информацию законодательства РФ по порядку организации и ведения бухгалтерского учета расчетов с персоналом по оплате труда при осуществлении аудиторской проверки;
- владеть навыками осуществления аудиторских процедур по проверке расчетов с персоналом по оплате труда для сбора достаточного количества аудиторских доказательств.

При ответе на вопрос необходимо обосновать все этапы аудиторской проверки рассматриваемых расчетных операций.

При рассмотрении вопроса о формировании плана следует обосновать основные направления проверки:

- проверка соблюдения трудового законодательства РФ;
- проверка фрагмента учетной политики;
- проверка фактов хозяйственной жизни по начислению заработной платы в зависимости от особенностей функционирования аудируемого лица и организации расчетных операций;
- проверка удержаний из заработной платы;
- проверку расходов на оплату труда для целей бухгалтерского учета и налогообложения;
- проверку соответствия данных учета и отчетности.

По каждому направлению следует описать основные аудиторские процедуры, которые формируют программу проверки (запрос, подтверждение, прослеживание, пересчет, аналитические процедуры) и необходимы для сбора достаточного количества аудиторских доказательств.

Излагая конечный этап проверки расчетных операций, необходимо обосновать формирование рекомендаций по устранению выявленных в ходе аудита недостатков и представления информации для формирования фрагмента аудиторского заключения.

4 Практическая ситуация:

Начислена заработная плата за месяц работнику цеха, в котором изготавливают готовую продукцию основного производства в сумме 27000 р. Работник имеет двоих несовершеннолетних детей в возрасте 3 и 11 лет. Заработная плата выдается из кассы в установленные сроки.

ЗАДАНИЯ:

- определить бухгалтерскую запись по начислению заработной платы и отразить сумму на корреспондирующих счетах:

Дт 70 Кт 20 Дт 26 Кт 70 Дт 20 Кт 70 Дт 23 Кт 70 Дт 70 Кт 50;

- рассчитать сумму удержаний в соответствии с содержанием ситуации и отразить на соответствующих счетах;

- сформировать бухгалтерскую проводку по выдаче суммы причитающейся заработной платы;

- пояснить, в каком показателе бухгалтерского баланса будут учтены расчеты по заработной плате.

Тема 12: Производственные запасы

1 Описать порядок отражения на счетах бухгалтерского учета поступления и выбытия производственных запасов

Для ответа на данный вопрос необходимо:

1 Знать, какие из представленных в приложении 1 к настоящим Методическим указаниям документы регламентируют ведение бухгалтерского учета производственных запасов в зависимости от используемого метода.

2 Уметь использовать содержание законодательных актов, нормативных документов и учебно-методической литературы при рассмотрении вопросов организации и ведения бухгалтерского учета производственных запасов.

3 Владеть навыками формирования схем бухгалтерских записей по отражению информации о движении производственных запасов в зависимости от принятого метода учета.

Сформировать схемы бухгалтерских записей по поступлению производственных запасов:

- при покупке у поставщика по цене приобретения с учетом всех расходов (консультационные услуги, по доставке, посреднические услуги и т.д.);

- при приобретении подотчетным лицом;

- при получении в счет вклада в уставный капитал;

- при оприходовании выявленных в ходе инвентаризации излишек производственных запасов.

Сформировать схемы бухгалтерских записей по выбытию производственных запасов:

- при использовании в основном или вспомогательном производстве;

- при осуществлении торговых операций;

- при списании в состав общепроизводственных или общехозяйственных расходов;

- при использовании в обслуживающих производствах и хозяйствах;
- при списании недостачи производственных запасов, выявленной по результатам инвентаризации.
- при продаже излишних производственных запасов.

При ответе на вопрос необходимо пояснять, на основании каких первичных учетных документов отражается сумма факта хозяйственной жизни по движению запасов на счетах бухгалтерского учета.

2 Пояснить порядок отражения информации о наличии запасов в бухгалтерском балансе на отчетные даты

Для подготовки к ответу на вопрос необходимо:

- знать структуру показателей оборотных активов бухгалтерского баланса, основные понятия, касающиеся организации и ведения учета производственных запасов, синтетические счета учета в зависимости от принятого метода учета;
- уметь использовать информацию синтетических и аналитических счетов по учету стоимости производственных запасов;
- владеть методами систематизации информации о наличии информации по производственным запасам при формировании соответствующих показателей в составе оборотных активов бухгалтерского баланса.

В соответствии с содержанием формы бухгалтерского баланса при ответе необходимо пояснить, как отражается стоимость производственных запасов на отчетные даты.

Рекомендуется использовать форму бухгалтерского баланса, представленного в приложении 2.

3 Пояснить нормативное регулирование аудиторской проверки и типовые нарушения по учету производственных запасов

Для подготовки к ответу на данный вопрос необходимо в перечне законодательных актов и нормативных документов, представленном в приложении 1 к настоящим Методическим указаниям, найти необходимые документы и пояснить, какие конкретные требования следует соблюдать при организации и ведении бухгалтерского учета производственных запасов (формирование договорных отношений, оформление первичной учетной документации, отражение сумм по движению производственных запасов на счетах бухгалтерского учета, контроль достоверности информации в регистрах учета и отчетности).

Для подготовки к ответу на вопрос необходимо с учетом требований законодательных актов и нормативных документов сформировать подробный перечень конкретных возможных нарушений по организации и ведению бухгалтерского учета производственных запасов по следующим направлениям:

- формированию содержания фрагмента учетной политики по организации и ведению бухгалтерского учета производственных запасов

(организационный, технический методический аспекты и приложения);

- оформлению первичной учетной документации для отражения информации о движении производственных запасов;
- своевременному отражению сумм фактов хозяйственной жизни, связанных с движением производственных запасов;
- организации синтетического и аналитического учета производственных запасов по группам, метам хранения и использования;
- соблюдению методологии бухгалтерского учета при отражении сумм на конкретных счетах;
- по нарушению требований налогового законодательства РФ в части расходов для налогообложения (глава 25 НК РФ) и учету сумм налога на добавленную стоимость (глава 21 НК РФ);
- по несоответствию данных учета и отчетности.

4 Практическая ситуация:

Показатели о наличии запасов пиломатериалов за отчетный период (месяц):

Остаток на 01 число - 15 куб. м. по цене 2000 р.

Поступления от поставщиков:

- 07 числа 9 куб.м. по цене 2100 р.;
- 15 числа 10 куб.м. по цене 2080 р.;
- 21 числа 7 куб.м. по цене 2200р.;
- 29 числа 12 куб.м. по цене 2150р.

Пиломатериал в количестве 50 куб.м. за отчетный период израсходованы на нужды основного производства.

ЗАДАНИЯ:

- пояснить, какие первичные документы служат основанием для принятия к учету материалов и их списанию;
- определить сумму материальных расходов, если используется один из методов оценки при списании:
  - по средней стоимости;
  - метод «ФИФО»;
- отразить суммы расходов материалов в зависимости от используемого метода на счетах учета.

Тема 13 Основные средства

1 Пояснить порядок отражения первоначальной стоимости основных средств на счетах в зависимости от вида поступления и назначения использования

Для подготовки к ответу на данный вопрос необходимо:

- знать требования нормативных документов по отражению информации на счетах бухгалтерского учета по формированию первоначальной стоимости

основных средств и по наличию первичной учетной документации. Из представленного в приложении 1 к настоящим Методическим указаниям перечня следует определить необходимые источники;

- уметь использовать информацию законодательства РФ по порядку организации и ведения бухгалтерского учета основных средств;

- владеть навыками отражения сумм по поступлению основных средств на счетах бухгалтерского учета в зависимости от вида поступления и назначения использованияосновных средств.

Сформировать схемы бухгалтерских записей по формированию первоначальной стоимости основных средств в составе вложений во внеоборотные активы:

- при поступлении основных средств, приобретенных за плату у поставщика, с учетом всех расходов, связанных с приобретением;

- по результатам выполненных строительно-монтажных работ подрядным способом на сумму работ;

- по результатам выполненных строительно-монтажных работ хозяйственным способом на сумму расходов, связанных со строительством;

- при поступлении в счет вклада в уставный капитал по согласованной с учредителями цене;

- при безвозмездном получении по текущей рыночной стоимости.

Сформировать схемы бухгалтерских записей по передаче основных средств в эксплуатацию:

- для использования в деятельности или управленческих функций;

- для передачи в аренду или прокат.

2 Пояснить порядок отражения основных средств экономического субъекта в бухгалтерском балансе

Для подготовки к ответу на вопрос необходимо:

- знать структуру показателей внеоборотных активов бухгалтерского баланса, основные понятия, касающиеся организации и ведения учета основных средств, синтетические счета учета основных средств в зависимости от назначения их использования (в деятельности и управленческих функциях, или при передаче в аренду или прокат) и начисления амортизации, а также порядок определения балансовой стоимости;

- уметь использовать информацию синтетических и аналитических счетов по учету первоначальной стоимости основных средств и начисления амортизации;

- владеть методами систематизации информации о наличии основных средств с учетом особенностей их использования при формировании соответствующих показателей в составе внеоборотных активов бухгалтерского баланса.

В соответствии с содержанием формы бухгалтерского баланса необходимо пояснить, в каких разделах и в каких показателях отражается балансовая стоимость основных средств в зависимости от особенностей их использования на отчетные даты.

Рекомендуется использовать форму бухгалтерского баланса, представленного в приложении 2.

3 Пояснить особенности анализа эффективности использования основных средств по данным бухгалтерской (финансовой) отчетности

При подготовке к ответу на данный вопрос необходимо:

- знать основные показатели, касающиеся эффективности использования основных средств (фондоемкость, фондоотдача, фондорентабельность), а также суть анализа данных показателей. Из представленного в приложении 2 к настоящим Методическим указаниям перечня следует выбрать форму бухгалтерского баланса и отчета о финансовых показателях.

- уметь определять значения показателей, характеризующих эффективность использования основных средств, систематизировать информацию, необходимую для анализа за текущий отчетный период, а также периоды предыдущих лет в аналитических таблицах;

- владеть существующими в практике методами при анализе показателей отчетности об эффективности использования основных средств.

Для проведения анализа необходимо по данным бухгалтерского баланса определить среднегодовую стоимость основных средств, рассмотреть динамику показателей за ряд периодов и сформировать выводы о сложившейся тенденции их изменения. По показателям отчета о финансовых результатах с использованием показателя среднегодовой стоимости основных средств необходимо рассчитать показатели эффективности их использования.

При проведении анализа показателей необходимо рассмотреть их динамику за ряд периодов, выявить изменения, их причины и степень влияния на итоги финансовой деятельности.

Выводы по результатам анализа показателей эффективности использования основных средств необходимо использовать при принятии определенных управленческих решений по рациональному использованию основных средств при осуществлении деятельности для достижения цели - получения прибыли.

При ответе на вопрос данная информация должна сопровождаться конкретными примерами и выводами.

4 Практическая ситуация:

При приобретении оборудования для использования в основном виде деятельности экономического субъекта произведены следующие затраты:

- стоимость поставщика - ОАО «Челябинский механический завод» - 3600000р.;

- транспортные услуги сторонней организации - 50 000р.;

- командировочные расходы начальника цеха основного производства за отчетный период - 10500р.;

- расходы вспомогательного цеха по доведению приобретенного оборудования до состояния, пригодного к использованию - 90000р.

Срок полезного использования - 10 лет. Амортизация начисляется линейным методом.

ЗАДАНИЯ:

- определить первоначальную стоимость с отражением сумм на счетах бухгалтерского учета;
- определить сумму начисленной амортизации с отражением на счетах бухгалтерского учета;
- определить остаточную стоимость оборудования после 5 лет эксплуатации.

Тема 14 Финансовые результаты

1 Пояснить порядок отражения финансовых результатов от обычных видов на счетах учета субъекта, производящего готовую продукцию

Для подготовки к ответу на данный вопрос необходимо:

- знать требования нормативных документов по отражению информации на счетах бухгалтерского учета по формированию финансовых результатов от обычных видов деятельности. Из представленной в приложении 1 к настоящим Методическим указаниям информации следует определить перечень необходимых источников;
- уметь использовать информацию законодательства РФ по порядку организации и ведения бухгалтерского учета финансовых результатов, в частности, от обычных видов деятельности;
- владеть навыками отражения сумм по формированию основных финансовых показателей, характеризующих финансовые результаты от обычных видов деятельности на счетах бухгалтерского учета: выручки от продаж, себестоимости продаж, коммерческие и управленческие расходы.

Сформировать схемы бухгалтерских записей по определению финансовых результатов от обычных видов деятельности в зависимости от содержания финансового показателя за отчетный период:

- дебиторская задолженность покупателя и выручка от продаж на сумму продажной цены готовой продукции с учетом налога на добавленную стоимость;
- себестоимость продаж на сумму учетной цены проданной готовой продукции;
- себестоимость продаж на сумму коммерческих расходов (расходов на продажу);
-себестоимость продаж на сумму управленческих (общехозяйственных) расходов;
- сумма налога на добавленную стоимость, предъявленная покупателю, подлежащая взносу в бюджет;
- сумма прибыли (убытка) от продажи готовой продукции (на величину выручки от продаж без налога на добавленную стоимость, уменьшенную на величину себестоимости продаж, коммерческих и управленческих расходов)

2 Пояснить функции центров ответственности, связанных с финансовыми показателями деятельности экономического субъекта

Цель учета по центрам ответственности состоит в обобщении данных об издержках обращения и результатов деятельности по каждому центру ответственности с тем, чтобы возникающие отклонения можно было отнести на конкретное лицо.

Центр ответственности- собой структурное подразделение организации, возглавляемое руководителем (менеджером), ответственным за его деятельность. Центр ответственности является элементом финансовой структуры предприятия, который выполняет хозяйственные операции в соответствии со своим бюджетом и обладает для этого необходимыми ресурсами. Руководители центра ответственности несут ответственность за определенные финансовые и экономические показатели, а также наделяются полномочиями для принятия управленческих решений, а система их мотивации предусматривает поощрения (или порицания) за качество принятых управленческих решений.

По принципу возможности и целесообразности исчисления основных финансовых показателей центры ответственности подразделяются на виды:

- центр затрат;
- центр дохода;
- центр прибыли

В центрах затратконтролируются, как правило, только их расходы. Их основной целью является минимизация затрат.

В центрах прибылименеджер контролирует не только затраты, но и доходы. Сопоставлением доходов и расходов по центру определяют прибыль. Основной целью центра прибыли является получение максимально высокой прибыли.

Центр затрат - это любая единица деятельности субъекта, выделяемая в учете для осуществления контроля за затратами данной единицы. Предполагается, что в этой единице можно организовать нормирование, планирование, учет использованных ресурсов, оценку их использования и определить ответственного за расходы.

Центром затрат может быть отдельное рабочее место, например по сборке какого-либо объекта, отдельная производственная операция или несколько операций, имеющих одинаковую характеристику, отдельный станок или группа станков, бригада, участок, цех или другая часть организации. Основой выделения центров затрат является единство выполнения операций и функций и используемого оборудования.

На выбор центров затрат большое влияние оказывает возможность закрепления ответственности руководителей структурных подразделений и исполнителей за затраты по каждому центру.

После выбора центров затрат по каждому из них составляют смету затрат. При этом в смету включают только те затраты, которые непосредственно контролируются исполнителем или другим ответственным за расходы.

Для организации контроля затрат по каждому центру важное значение имеет учет фактических расходов по каждому центру. Для этого на каждый центр затрат, как правило, открывают отдельный аналитический счет по учету затрат на производство, каждому центру присваивают определенный номер (шифр затрат).

Прямые расходы учитывают по центрам затрат на основании первичных документов, в которых проставляют шифры затрат.

Косвенные расходы по центрам делятся на два вида:

- непосредственно относящиеся к данному центру затрат;
- распределяемые из других центров затрат.

Центр дохода - подразделение, руководитель которого несет ответственность только за формирование доходов в установленных объемах, поскольку подразделение не может влиять на весь объем затрат по реализуемой продукции и на сумму прибыли (например, сбытовое подразделение). Результаты деятельности оценивают главным образом по объему и структуре продаж в натуральном и стоимостном выражении и величине издержек обращения.

Центрами прибыли могут быть цехи, производства, отделы сбыта (маркетинга) и другие подразделения организации, руководители которых являются ответственными и обладают полномочиями как по затратам, так и по доходам. Они имеют возможность контролировать все компоненты деятельности, от которых зависит величина прибыли: объемы производства и продаж, цены, затраты. В качестве центра прибыли выступает также экономический субъект в целом.

Основным отчетным документом центра прибыли является отчет по прибыли, форма которого разрабатывается субъектом самостоятельно.

Содержание этого отчета зависит от включаемых в отчет показателей прибыли - валовой, от продаж, до налогообложения, от обычной деятельности, чистой прибыли или маржинального дохода.

При подготовке к ответу с помощью информации, представленной в настоящих Методических указаниях, необходимо ее дополнить конкретными примерами и выводами.

3 Пояснить перечень нормативных документов, используемых при аудите финансовых результатов

Для ответа на данный вопрос необходимо в перечне законодательных актов и нормативных документов, представленном в приложении 1 к настоящим Методическим указаниям, найти необходимые документы и пояснить, какие конкретные требования следует соблюдать при организации и проведении аудиторской проверки финансовых результатов деятельности аудируемого лица (формирование договорных отношений, оформление первичной учетной документации, отражение сумм финансовых показателей на счетах бухгалтерского учета, контроль достоверности информации в регистрах учета и отчетности).

4 Практическая ситуация:

Показатели деятельности экономического субъекта, осуществляющего производство и продажу готовой продукции, за финансовый год:

- выручка с учетом налога на добавленную стоимость - 236000 тыс. р.;
- себестоимость проданной готовой продукции -100000 тыс.р.;
- управленческие расходы - 26000 тыс.р.
- коммерческие расходы - 14000 тыс.р.;
- полученные проценты за предоставленные займы - 100 тыс.р.;
- сумма налога на имущество и транспортного налога -12500 тыс.р.;
- стоимость процентов за кредиты и банковского обслуживания - 200 тыс.р.;
- сумма налога на прибыль - 5000 тыс.р.

ЗАДАНИЯ:

- отразить на счетах бухгалтерского учета формирование суммы нераспределенной прибыли за финансовый год;
- определить суммовые показатели отчета о финансовых результатах: валовую прибыль, прибыль от продаж, прибыль до налогообложения, чистую прибыль;
- отразить на счетах бухгалтерского учета суммы прибыли, направленной по решению общего собрания на формирование резервного капитала - 300 тыс.р. и на выплату дивидендов работающим акционерам 900 тыс.р.

Тема 15 Расчеты с покупателями и заказчиками

1 Пояснить, какие бухгалтерские записи формируются по расчетам с покупателями и заказчиками на сумму проданных товаров, продукции, работ, услуг и активов

Для ответа на данный вопрос необходимо:

1 Знать, какие из представленных в приложении 1 к настоящим Методическим указаниям документы регламентируют ведение бухгалтерского учета расчетов с покупателями и заказчиками.

2 Уметь использовать содержание законодательных актов, нормативных документов и учебно-методической литературы при рассмотрении вопросов организации и ведения бухгалтерского учета расчетов с покупателями и заказчиками.

3 Владеть навыками формирования схем бухгалтерских записей по отражению информации по расчетам с покупателями и заказчиками.

Сформировать схемы бухгалтерских записей по формированию информации о расчетных операциях на:

- сумму дебиторской задолженности покупателей, заказчиков за проданную продукцию, товары, работы, услуги;
- сумму дебиторской задолженности покупателей за проданные основные средства и материальные запасы;
- сумму поступивших наличных денежных средств от покупателей, заказчиков;
- сумму поступивших безналичных денежных средств от покупателей, заказчиков в валюте РФ;

- сумму поступивших безналичных денежных средств от покупателей, заказчиков в иностранной валюте;

- сумму полученного векселя от покупателя, заказчика как гарантии оплаты за проданную продукцию в определенный срок.

2 Пояснить особенности анализа дебиторской и кредиторской задолженности покупателей и заказчиков по данным баланса

При подготовке к ответу на данный вопрос необходимо:

- знать основные понятия, касающиеся формирования задолженности покупателей и заказчиков, а также методы анализа суммовых показателей. Из представленного в приложении 2 к настоящим Методическим указаниям перечня следует выбрать форму бухгалтерского баланса.

- уметь систематизировать информацию, необходимую для анализа показателей дебиторской и кредиторской задолженности за анализируемые периоды в аналитических таблицах, а также использовать информацию пояснений к бухгалтерскому балансу;

- владеть методами анализа показателей и принятия управленческих решений по его результатам.

При проведении горизонтального анализа суммовых значений дебиторской и кредиторской задолженности покупателей и заказчиков необходимо рассмотреть изменение показателей за ряд периодов и сформировать выводы о сложившихся тенденциях их изменений. По результатам корреляционно-регрессионного анализа можно определить прогнозные значения показателей на предстоящие периоды.

Анализ соотношения показателей дебиторской и кредиторской задолженности покупателей и заказчиков позволит выявить динамику изменения показателя и сделать выводы о состоянии платежной дисциплины.

При проведении вертикального анализа показателей баланса необходимо рассмотреть структуру дебиторской задолженности покупателей в общей сумме оборотных активов и кредиторской задолженности в структуре краткосрочных обязательств. Для детального анализа следует рассмотреть структуру задолженности покупателей и заказчиков в общей сумме дебиторской и кредиторской задолженности.

Результаты анализа позволят сформировать обоснованные выводы для принятия конкретных управленческих решений компетентными должностными лицами по формированию дебиторской и кредиторской задолженности, по взысканию отвлеченных средств и по организации расчетов по выполнению обязательств перед кредиторами.

Принятые управленческие решения будут способствовать повышению платежеспособности экономического субъекта.

При ответе на вопрос данная информация должна сопровождаться конкретными примерами и выводами, свидетельствующими о понимании студентом сути рассматриваемых проблем.

3 Сформировать нормативную базу аудиторской проверки расчетов с покупателями и заказчиками

Для ответа на данный вопрос необходимо в перечне законодательных актов и нормативных документов, представленном в приложении 1 к настоящим Методическим указаниям, найти необходимые документы и пояснить, какие конкретные требования следует соблюдать при организации и осуществлении аудиторской проверки рассматриваемых расчетных операций с покупателями и заказчиками (формирование договорных отношений, оформление первичной учетной документации, отражение сумм расчетных операций на счетах бухгалтерского учета, контроль достоверности информации в регистрах учета и отчетности).

4 Практическая ситуация:

Отгружена в адрес покупателя партия готовой продукции на сумму 236000 р. с НДС. Фактическая себестоимость продукции - 100000 р.

ЗАДАНИЯ:

- пояснить, какие первичные учетные документы оформляет продавец и передает покупателю;
- выбрать схему бухгалтерских записей по отражению расчетов с покупателем, суммы НДС и списанию стоимости проданной готовой продукции:

Дт 91 Кт 62	Дт 62 Кт 90	Дт 62 Кт 90	Дт 62 Кт 91
Дт 43 Кт 91	Дт 90 Кт 43	Дт 91 Кт 43	Дт 90 Кт 43
Дт 68 Кт 19	Дт 90 Кт 68	Дт 19 Кт 68	Дт 90 Кт 68

- отразить на счетах бухгалтерского учета поступления средств от покупателя:
  1) на расчетный счет - 200000 р.;
  2) в кассу - 36000 р.;
- какой бухгалтерской проводкой оформляется сумма дебиторской задолженности покупателя, не оплаченная в срок, определенный договором, для принудительного взыскания;
- на каких счетах бухгалтерского учета (балансовых и забалансовом) отражается списание суммы безнадежной дебиторской задолженности покупателя на финансовые результаты;
- в течение какого срока отражается данная информация на соответствующем забалансовом счете.

Список использованных источников

Основная литература

1. Бабаев Ю.А. Бухгалтерский учет: учебник для бакалавров / Ю.А. Бабаев, А.М. Петров, Л.А. Мельникова. - 4-е изд., перераб. и доп. - М.: Проспект, 2014.- 432 с.
2. Гродский, В.С. Экономическая теория для бакалавров [Текст]: учеб. пособие. - М., СПб: Питер, 2013.- 208 с.: ил.- (Стандарт третьего поколения).
3. Кирьянова, З.В. Анализ финансовой отчетности [Текст]: учебник для бакалавров / З.В. Кирьянова Е.И. Седова. - 2-е изд., испр. и доп.. - М.: Юрайт, 2013.- 429 с.
4. Кондраков Н.П. Бухгалтерский управленческий учет [Текст]: учеб. пособие / Н.П. Кондраков, М.А. Иванова. – 2-е изд., перераб. и доп. - М.: ИНФРА-М, 2012.- 352 с.
5. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет [Текст]: учебник. - 4-е изд., перераб. и доп. - М.: ИНФРА-М, 2013.- 681 с.
6. Леонова Н.А. Аудит: учеб. пособие / Н.А. Леонова, О.А. Воробьева. - Курган: Изд-во КФ АТ и СО, 2013.- 440 с.
7. Мировая экономика и международные экономические отношения: учебник/ под ред. А.С. Булатова, Н.Н. Ливенцев – М: Магистр: ИНФРА – М, 2012 – 654с.
8. Мировая экономика и международные экономические отношения: учебник для бакалавров/ под ред. Р.К. Щенина, В.В. Поляков – М: Юрайт, 2013 – 446с.
9. Подольский В.И. Аудит: учебник. - 5-е изд., перераб. и доп. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2014.- 608с.
10. Статистика: учебник для студентов вузов, обучающихся по специальностям экономики и управления / Э.К. Васильева, В.С. Лялин. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012. – 339с. – Режим доступа: http://www.biblioclub.ru
11. Статистика: учеб. пособие для студентов вузов, обучающихся по экономическим специальностям / В.М. Гусаров, Е.И. Кузнецова. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: ЮНИТИ –ДАНА, 2012. - 479с. – Режим доступа: http://www.biblioclub.ru
12. Социально-экономическая статистика: учебник / Л.Г. Батракова. - М.: Логос, 2013. – 479с. – Режим доступа: http://www.biblioclub.ru
13. Экономика организации (предприятия) [Текст]: учебник / под ред. Н.А. Сафронова. - 2-е изд., перераб. и доп.. - М.: Экономистъ, 2012.- 618 с.: ил.

Дополнительная литература:

I Нормативно-правовые документы

14. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30 ноября 1994 г. №51-ФЗ // Собрание законодательства Российской Федерации,

1994. - №32, ст.3301 (ред. от 06.12.2011).
15. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 26 января 1996 г. №14-ФЗ // Собрание законодательства Российской Федерации, 1996. - №5, ст.410 (ред. от 30.11.2011).
16. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть третья) от 26 ноября 2001 г. №146-ФЗ // Собрание законодательства Российской Федерации, 2001. - №49, ст.4552 (ред. от 05.06.2012).
17. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31 июля 1998 г. №146-ФЗ // Собрание законодательства Российской Федерации, 1998. - №31, ст.3824 (ред. от 30.03.2012).
18. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 5 августа 2000 г. №117-ФЗ // Собрание законодательства Российской Федерации, 2000. - №32, ст.3340 (ред. от 29.06.2012).
19. Федеральный закон от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» // Собрание законодательства Российской Федерации, 2011. - № 50, ст. 7344.
20. Федеральный закон от 30 декабря 2008 г. №307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» // Собрание законодательства Российской Федерации, 05.01.2009. - № 1, ст.15 (ред. от 11.07.2011).
21. Постановление Правительства РФ от 2 декабря 2000 г. №914 «Об утверждении Правил ведения журналов учета полученных и выставленных счетов-фактур, Книг покупок и Книг продаж при расчетах по налогу на добавленную стоимость» // Собрание законодательства Российской Федерации, 2000. - №50, ст.4896 (ред. от 26.05.2009).
22. Приказ Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 г. №94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению» // Финансовая газета, 2000. - №46, 47 (ред. от 08.11.2010).
23. Приказ Министерства финансов РФ от 6 июля 1999 г. №43н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99» // Финансовая газета, 1999. - №34 (ред. от 08.11.2010).
24. Приказ Министерства финансов РФ от 6 мая 1999 г. №32н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99» // Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти, 1999. - №26 (ред. от 27.04.2012).
25. Приказ Министерства финансов РФ от 6 мая 1999 г. №33н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99» // Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти, 1999. - №26 (ред. от 27.04.2012).
26. Приказ Министерства финансов РФ от 6 октября 2008 г. №106н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008» // Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти, 2008. - №44 (ред. от 27.04.2012).

27. Приказ Министерства финансов РФ от 29 июля 1998 г. №34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» // Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти, 1998. - №23 (ред. от 24.12.2010).
28. Приказ Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 г. №49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» // Финансовая газета, 1995. - №28. (ред. от 08.11.2010).
29. Положение о правилах осуществления перевода денежных средств, утверждено Банком России 19 июня 2012 г. № 383-П // Вестник Банка России, 2012. - № 34.

II Научно-методическая литература

30. Анализ финансовой отчетности: учеб. пособие / под ред. О.В. Ефимовой, М.В. Мельникю. – М.: ОМЕГА-Л, 2009. - 408 с.
31. Аудит: учебник / под ред. проф. Подольского. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, Аудит, 2009. – 583 с.
32. Богатая И.Н., Лабынцев Н.Т., Хахонова Н.Н. Аудит: учеб. пособие. - Ростов н/Д: Феникс, 2008. – 544 с.
33. Бухгалтерский финансовый учет: учебник / под ред. П.И. Камышанов, А.П. Камышанов. – М.: Омега-Л, 2010. – 656 с.
34. Бычкова С.М. Фомина Т.Ю. Аудит расчетов с поставщиками, покупателями, дебиторами и кредиторами, подотчетными лицами // Аудиторские ведомости. – 2012. - № 9. – С. 33-40.
35. Вахрушина М.А. Бухгалтерский управленческий учет: учебник. – М.: Омега – Л, 2010. – 576с.
36. Войко А.В. Аудиторская проверка учета кредиторской задолженности организации // Аудиторские ведомости. – 2012. - № 7. – С. 52-64.
37. Галеев М.Ш. Дебиторская и кредиторская задолженность: острые вопросы учета и налогообложения. - М.: Вершина, 2010. – 184 с.
38. Донцова Л.В. Анализ финансовой отчетности: учебник. – М.: Дело и сервис, 2008. – 328 с.
39. Каморджинова Н., Карташова И. Бухгалтерский финансовый учет. учеб. пособие. – СПб.: Питер, 2009. – 480 с.
40. Камышанов П. И. Бухгалтерский финансовый учет. – учебник. – М.: Омега – Л, 2009. – 656 с.
41. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учебник. – М.: Проспект, 2008. – 360 с.
42. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет: учебник. – М.: ИНФРА – М, 2009. – 592с.
43. Корневой Г.В. Бухгалтерский учет: учеб. пособие. – М.: Социальные отношения – Перспектива, 2010. – 512 с.
44. Лиференко Г.Н. Финансовый анализ предприятия: учеб. пособие. – М.:

Экзамен, 2009. – 160 с.
45. Любушин Н.П. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учеб. пособие. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012. – 448 с.
46. Савицкая Г.В. Методика комплексного анализа хозяйственной деятельности. – М.: ИНФРА-М, 2011. – 320 с.
47. Танашева О.Г. Мониторинг в системе управления расчетами с дебиторами // Аудиторские ведомости. – 2009. - №12. – С.30.
48. Экономика предприятия (фирмы) [Текст]: учебник / под ред. О.И. Волкова, О.В. Девяткин . - 3-е изд. перераб. и доп. - М.: ИНФРА-М, 2011.- 603 с.: ил.- (Высшее образование).
49. Экономика предприятия (фирмы) [Текст]: учебник / под ред. В.Я. Горфинкеля. - М.: Проспект, 2011.- 637 с.: ил.
50. Экономическая теория. Макроэкономика -1,2. Метаэкономика. Экономика трансформаций: учебник Журавлева Г. П.

Критерии оценивания результатов сдачи Государственного аттестационного экзамена

Оценка «Отлично» ставиться в случае полного и развернутого ответа на вопросы теоретической части кейс – заданий и правильного решения и интерпретации полученного результата по практической части кейс – заданий, что свидетельствует о полной сформированности у студента требуемых компетенций.

Оценка «Хорошо» ставиться в случае полного и развернутого ответа на вопросы теоретической части кейс – заданий, правильного решения, но нечеткой интерпретации полученного результата по практической части кейс – заданий, что свидетельствует о полной сформированности у студента требуемых компетенций.

Оценка «удовлетворительно» ставиться в случае недостаточно полного и развернутого ответа на вопросы теоретической части кейс – заданий и допуске ошибок при решении и интерпретации полученного результата по практической части кейс – заданий, что свидетельствует об освоении в основном требуемых компетенций.

Оценка «Неудовлетворительно» ставиться в случае неполного ответа на вопросы теоретической части кейс – заданий и неправильного выполнения практической части кейс – заданий, что свидетельствует о частичной сформированности у студента требуемых компетенций

Кафедра «Экономика и управление»

Утверждены на заседании кафедры

Протокол № _____ от «_____» _____ 201___ г.

Зав. кафедрой А.В. Дудник