

**Министерство образования и науки Российской Федерации  
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего профессионального образования  
«Амурский государственный университет»**

Кафедра финансов

**УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКИЙ КОМПЛЕКС ДИСЦИПЛИНЫ  
КОНТРОЛЬ, УЧЕТ И ТЕХНИКО-ЭКОНОМИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ  
В ОТРАСЛИ**

Основной образовательной программы по специальности  
260704.65 – Технология текстильных изделий  
специализации «Технология трикотажа»

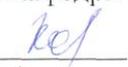
Благовещенск 2012

УМКД разработан старшим преподавателем кафедры финансов Истоминым  
Виталием Сергеевичем

---

Рассмотрен и рекомендован на заседании кафедры

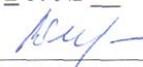
Протокол заседания кафедры от «26» 11 2012 г. № 4

Зав. кафедрой  /Ю.А. Ковшун/  
подпись И.О.Ф.

### УТВЕРЖДЕН

Протокол заседания УМСС 260704.65 – Технология текстильных изделий

от «30» 11 2012 г. № 4

Председатель УМСС  /И.В. Абакумова/  
подпись И.О.Ф.

## СОДЕРЖАНИЕ

Рабочая программа дисциплины «Контроль, учет и технико-экономический анализ в отрасли»	3
1 Цели и задачи освоения дисциплины	4
2 Место дисциплины в структуре ООП ВПО	4
3 Требования к освоению дисциплины	5
4 Структура и содержание дисциплины	5
5 Краткое изложение программного материала	6
6 Методические указания (рекомендации) по изучению дисциплины	34
6.1 Методические указания к практическим занятиям	34
6.2 Методические указания по самостоятельной работе студентов	48
7 Контроль знаний по дисциплине	52
7.1 Текущий контроль знаний	52
7.2 Итоговый контроль знаний	57
8 Интерактивные технологии и инновационные методы, используемые в образовательном процессе	62
9 Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины	64
10 Материально-техническое обеспечение дисциплины	66

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ  
«КОНТРОЛЬ, УЧЕТ И ТЕХНИКО-ЭКОНОМИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ В ОТРАСЛИ»**

Специальность 260704.65 – Технология текстильных изделий

Специализация – Технология трикотажа

Квалификация выпускника – Инженер

Курс 4. Семестр 7

Лекции – 18 час.

Практические занятия – 18 час.

Самостоятельная работа – 34 час.

Общая трудоемкость – 70 час.

Экзамен – 7 семестр

Составитель – В.С. Истомин, ст. преподаватель

Факультет экономический

Кафедра финансов

Рабочая программа составлена на основании Государственного образовательного стандарта высшего профессионального образования по направлению подготовки дипломированного специалиста 260700 Технология и проектирование текстильных изделий (специальность 260704.65 Технология текстильных изделий), утвержденного 17.03.2000 г.

## **1 ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ**

Целью освоения дисциплины «Контроль, учет и технико-экономический анализ в отрасли» является получение основополагающих представлений об учете, технико-экономическом анализе и контроле финансово-хозяйственной деятельности промышленных организаций.

Задачами дисциплины являются:

изучение исторического развития и раскрытие сущности бухгалтерского учета, его места в системе хозяйственного учета и роли в управлении организацией;

установление и раскрытие принципов, предмета, объектов, метода и методологии бухгалтерского учета (а также каждого из элементов метода в отдельности);

овладение практическими навыками по составлению баланса и отражению на счетах синтетического и аналитического учета типовых хозяйственных операций, изменяющих активы, обязательства, капитал, а также происходящих в сферах снабжения, производства и реализации;

раскрытие роли экономического анализа в науке и в практической деятельности организаций с обнаружением причин и последствий процессов и явлений, происходящих в них, разработкой, обоснованием и принятием оптимальных управленческих решений;

установление и раскрытие содержания предмета, объекта технико-экономического анализа, его метода, методики, методологии;

изучение специальных приемов и способов технико-экономического анализа для решения задач по управлению деятельностью организации, а также ее улучшению;

формирование умения оценивать результаты деятельности организации и выявлять внутрихозяйственные резервы повышения эффективности производства;

установление и раскрытие сущности, роли и функций контроля в управлении экономикой;

изучение видов контроля и их взаимосвязей и отличий в деятельности хозяйствующего субъекта.

## **2 МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ООП ВПО**

В соответствии с ГОС ВПО по направлению подготовки дипломированного специалиста 260700 «Технология и проектирование текстильных изделий» (специальность 260704.65 «Технология текстильных изделий») дисциплина «Контроль, учет и технико-экономический анализ в отрасли» включена в цикл специальных дисциплин (СД.03). Обязательный минимум содержания дисциплины согласно ГОС ВПО для указанной специальности:

### **СД.03 КОНТРОЛЬ, УЧЕТ И ТЕХНИКО-ЭКОНОМИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ В ОТРАСЛИ**

*Основные понятия учета в Российской Федерации; виды учета и контроля; методика их проведения; виды и содержание технико-экономического анализа основных направлений деятельности предприятия; план счетов бухгалтерского учета и его применение в учете на предприятии*

Освоение данной дисциплины базируется на знаниях, умениях, навыках, полученных в ходе изучения дисциплин:

1. Философия – основы теории познания.
2. Экономика – полный курс.
3. Математика – основы математического анализа и линейного программирования.
4. Экономика промышленности – полный курс.
5. Маркетинг и менеджмент – основы курса.

Дисциплина «Контроль, учет и технико-экономический анализ в отрасли» служит основой для успешного прохождения производственной и преддипломной практик, итоговой государственной аттестации.

### 3 ТРЕБОВАНИЯ К ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ

В результате освоения дисциплины обучающийся должен демонстрировать следующие результаты образования:

1) знать: предмет, объект, метод, содержание, принципы, задачи бухгалтерского учета, технико-экономического анализа, их место в системе управления организацией, систему нормативного регулирования бухгалтерского учета, пользователей информации, состав и характеристику средств и источников их формирования, план счетов, классификацию видов экономического анализа и их содержание, систему аналитических показателей, общую методику анализа, приемы и способы (методы) анализа, сущность, принципы, виды контроля;

2) уметь: классифицировать средства организации и источники их формирования и на этой основе заполнять бухгалтерский баланс, отражать с использованием принципа двойной записи в системе синтетических и аналитических счетов типовые хозяйственные операции по наличию и движению активов, обязательств, капитала, включая операции, происходящие в сферах снабжения (заготовления), производства и реализации, использовать различные приемы и способы (методы) анализа к изучению технико-экономических явлений и процессов, происходящих в организации, собирать и обрабатывать необходимую информацию для проведения анализа, отбирать показатели (в том числе факторные и результативные), характеризующие объекты анализа, обосновывать планы и управленческие решения на основе аналитических разработок и расчетов, планировать контрольные мероприятия в зависимости от цели проверки, видов деятельности проверяемой организации и других факторов, обобщать результаты осуществления контрольных мероприятий в отчетном документе, разрабатывать рекомендации по устранению выявленных в ходе проверки нарушений действующих правовых актов и повышению эффективности деятельности организации;

3) владеть: терминологией бухгалтерского учета, технико-экономического анализа и контроля, методами и навыками проведения анализа с использованием различных способов, навыками отражения наиболее распространенных фактов хозяйственной деятельности (хозяйственных операций) на счетах бухгалтерского учета с использованием принципа двойной записи и документального оформления, навыками поиска, сбора и обработки информации для проведения анализа и контроля хозяйственной деятельности организации и обобщения их результатов.

### 4 СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Общая трудоемкость дисциплины «Контроль, учет и технико-экономический анализ в отрасли» составляет 70 часов.

№ п/п	Раздел дисциплины	Семестр	Неделя семестра	Виды учебной работы, включая самостоятельную работу студентов, и их трудоемкость (в часах)			Формы тек. контроля успеваемости (по нед. сем.) Форма промежуточной аттестации (по сем.)
				Лек.	Пр.	СРС	
1	Тема 1. Система хозяйственного учета. Сущность и характеристика бухгалтерского учета	7	1 (л.) 2 (пр.) 1 (сам.)	2	1	2	Устный опрос (2 нед.)
2	Тема 2. Бухгалтерский баланс как элемент метода бухгалтерского учета	7	2, 4, 6 (пр.) 2-5 (сам.)	–	4	4	Устный опрос (4 нед.). Выполнение домашнего задания (4-5 нед.)

3	Тема 3. Система счетов бухгалтерского учета. Принцип двойной записи на счетах	7	3, 5 (л.) 6, 8, 10 (пр.) 6-8 (сам.)	3	5	4	Самостоятельная работа (6 нед.)
4	Тема 4. Основы бухгалтерского учета отдельных хозяйственных процессов	7	5, 7 (л.) 12 (пр.) 9-12 (сам.)	2	1	4	Тест (10 нед.) Выполнение расчетного домашнего задания (10-12 нед.)
5	Тема 5. Организация бухгалтерского учета	7	7 (л.) 12 (сам.)	1	–	1	–
6	Тема 6. Научные основы экономического анализа	7	9 (л.) 12 (пр.) 13 (сам.)	1	1	2	Устный опрос, доклад (14 нед.)
7	Тема 7. Методология и методика технико-экономического анализа. Организация аналитической работы	7	9 (л.) 14 (пр.) 13-14 (сам.)	1	1	4	Устный опрос, доклад (14 нед.) Выполнение расчетного домашнего задания (13-14 нед.)
8	Тема 8. Техничко-экономический анализ производственных ресурсов	7	11, 13, 15 (л.) 14, 16, 18 (пр.) 15-16 (сам.)	5	4	6	Самостоятельная работа (16 нед.). Выполнение расчетного домашнего задания (15-16 нед.)
9	Тема 9. Анализ технико-организационного уровня и других условий производства	7	15 (л.) 17 (сам.)	1	–	3	–
10	Тема 10. Сущность и характеристика контроля финансово-хозяйственной деятельности организации	7	17 (л.) 18 (пр.) 18 (сам.)	2	1	4	Устный опрос (18 нед.)
11	<i>Итоговый контроль знаний</i>	7	–	–	–	–	Экзамен
<b>Итого</b>				<b>18</b>	<b>18</b>	<b>34</b>	–

## 5 КРАТКОЕ ИЗЛОЖЕНИЕ ПРОГРАММНОГО МАТЕРИАЛА

В данном разделе представлены планы-конспекты лекций по каждой теме дисциплины «Контроль, учет и технико-экономический анализ в отрасли».

### ТЕМА 1. Система хозяйственного учета. Сущность и характеристика бухгалтерского учета (2 ч.)

#### План лекции:

1. История развития бухгалтерского учета.
2. Основные понятия учета в Российской Федерации, виды учета.
3. Сущность, цели и содержание бухгалтерского учета.
4. Предмет и объекты бухгалтерского учета.
5. Принципы, задачи и функции бухгалтерского учета.
6. Метод бухгалтерского учета, методика его проведения.
7. Требования, предъявляемые к учету.
8. Измерители, применяемые в учете.
9. Основы законодательного и нормативного регулирования бухгалтерского учета.

Принято считать, что бухгалтерский учет в его современном понимании берет свое начало с трактата францисканского монаха и математика, крупнейшего представителя итальянской бухгалтерской мысли Луки Пачоли (1445-1517) «О счетах и записях», опубликованного в 1494 г. в Венеции. Этот трактат, помещенный самостоятельным разделом в книге «Сумма арифметики, геометрии, учения о пропорциях и отношениях», является первым печатным трудом по бухгалтерии, в котором были изложены теоретические основы учета. Трактат был переведен на несколько языков, в течение нескольких веков им

пользовались в Италии, Франции, Германии, Англии как основным руководством по бухгалтерскому учету. Трактат Луки Пачоли остается актуальным и в наши дни.

Основной целью учета Пачоли считал ведение своих дел в должном порядке и как следует, чтобы можно было без задержки получить всякие сведения, как относительно долгов, так и требований. Пачоли тщательно изложил учетную процедуру, стремясь к адекватному ее описанию (даже фамилии купцов, упоминаемые в трактате, подлинны). Порядок глав почти полностью воспроизводит последовательность учетной регистрации.

Выделяются основные этапы развития бухгалтерского учета в мире и России.

Необходимость учетных процессов появилась с того момента, как человечество научилось считать. Дальнейшее их развитие обусловлено возникновением товарного производства, разделением труда. При этом часть продукции, выпущенной отдельными работниками или их группами, предназначалась не для собственного потребления, а для обмена на другую продукцию, которая этими производителями не выпускалась. *Хозяйственный учет* – это система количественного отражения и качественной характеристики хозяйственных явлений в целях контроля и активного на них воздействия. Хозяйственный учет обязан:

полностью удовлетворить потребности управления в информации о фактически свершившихся хозяйственных процессах и явлениях;

отражать эти процессы и явления таким образом, чтобы на основе количественных данных можно было получить их достоверную качественную характеристику.

Система хозяйственного учета включает в себя: оперативный (оперативно-технический), статистический и бухгалтерский учет. В зависимости от характера учетных сведений и способов их получения в системе бухгалтерского учета выделяют такие его виды: финансовый, управленческий и налоговый.

Предметом бухгалтерского учета в обобщенном виде выступает вся хозяйственная деятельность организации. Суть предмета бухгалтерского учета – средства предприятия и их источники постоянно изменяются, совершая кругооборот из трех стадий:

- 1) заготовка материальных ценностей (снабжение)
- 2) процесс производства
- 3) процесс реализации продукции, работ, услуг.

Объекты бухгалтерского учета: имущество организации, собственный капитал, задолженность других организаций (дебиторская) и обязательства сторонним организациям и физическим лицам (кредиторская задолженность, кредиты банков, займы), хозяйственные операции, вызывающие изменения в составе имущества, собственного капитала, обязательств.

Принципы (допущения) бухгалтерского учета:

- 1) принцип имущественной обособленности;
- 2) принцип непрерывности деятельности и непрерывности учета;
- 3) принцип последовательности;
- 4) принцип временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Основные принципы бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности изложены в п. 4.1 Концепции бухгалтерского учета в рыночной экономике России, одобренной методологическим советом по бухгалтерскому учету при Минфине РФ и Президентским советом Института профессиональных бухгалтеров (ИПБ России) 29 декабря 1997 г., а также в пп. 6-7 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008). Задачи бухгалтерского учета перечислены в Законе о бухгалтерском учете и Положении по ведению бухгалтерского учета и отчетности.

Задачи бухгалтерского учета решаются посредством использования различных способов и приемов, совокупность которых называется *методом бухгалтерского учета*. Он включает отдельные элементы: документация; инвентаризация; оценка; калькуляция; применение счетов; использование двойной записи; баланс; отчетность.

Требования, предъявляемые к бухгалтерскому учету, перечисленные в Законе и ПБУ 1/2008, включают: ведение учета в валюте Российской Федерации – рублях; двойная запись; полнота учета; осмотрительность и др. При этом в бухгалтерском учете используются три вида измерителей – натуральный, трудовой и денежный.

В соответствии со ст. 71 Конституции РФ бухгалтерский учет находится в ведении Российской Федерации, т.е. государства. Начиная с года принятия Закона о бухгалтерском учете (1996 г.) в Российской Федерации создана *четырёхуровневая система нормативного регулирования*, включающая законодательный уровень, нормативный уровень, методические указания, документы организации.

**Литература:**

основная [3];

дополнительная [1], [6], [7];

периодические издания и Интернет-источники – все наименования.

**ТЕМА 2. Бухгалтерский баланс как элемент метода бухгалтерского учета (*тема рассматривается на практическом занятии*)**

**План темы:**

1. Понятие, форма, содержание бухгалтерского баланса.

2. Типы изменений в бухгалтерском балансе под влиянием хозяйственных операций.

Взаимосвязь имущества организации и ее собственного капитала с обязательствами выражается в капитальном (основном) уравнении бухгалтерского учета:

$$A = СК + О, \text{ т.е. } A = П,$$

где А – активы (имущество);

СК – собственный капитал;

О – обязательства;

П – пассивы.

Актив представляет собой совокупность имущественных средств хозяйствующего субъекта. Пассив трактуется как обязательства перед третьими лицами и перед собственниками (владельцами) за полученные организацией ресурсы.

Капитальное (основное) уравнение бухгалтерского учета положено в основу построения важнейшего бухгалтерского документа – бухгалтерского баланса.

*Бухгалтерский баланс* – это способ обобщенной группировки и текущего учета имущества организации по функциональной роли и источникам его образования в денежной оценке на определенную дату. Основным условием баланса является равновесие актива и пассива, вытекающее из того, что в активе и в пассиве баланса отражены одни и те же средства, но сгруппированные по разным признакам

*Форма бухгалтерского баланса* представляет собой двустороннюю таблицу, в которой, с одной стороны, показаны хозяйственные средства по составу и размещению (это левая сторона – актив), с другой, – по источникам образования и целевому назначению (это правая сторона – пассив). Показатель (строка) актива и пассива баланса, характеризующий отдельный вид имущества или источников его формирования, называется статьей бухгалтерского баланса. Статьи сгруппированы в разделы исходя из их экономического содержания, источников образования и целевого назначения. Бухгалтерский баланс состоит из пяти разделов:

1) внеоборотные активы;

2) оборотные активы;

3) капитал и резервы;

4) долгосрочные обязательства;

5) краткосрочные обязательства.

Все статьи баланса отражаются на три даты: 1) на конец отчетного периода отчетного года; 2) на 31 декабря предыдущего года; 3) на 31 декабря года, предшествующего предыдущему. При этом статьи в активе баланса располагаются по степени возрастания ликвидности, а статьи в пассиве – по убыванию срочности погашения обязательств. Форма бухгалтерского баланса утверждена приказом Минфина «О формах бухгалтерской отчетности» от 02.07.2010 г. № 66н.

В зависимости от целей составления балансы классифицируют по следующим признакам:

- 1) по времени составления: вступительные, текущие балансы, ликвидационные балансы и др.;
- 2) по объему информации: единичные, консолидированные;
- 3) по способу очистки: баланс-брутто (грубый), баланс-нетто;
- 4) по источникам составления: инвентарный баланс, книжный баланс, генеральный баланс;
- 5) по формам собственности: балансы государственных, муниципальных, кооперативных, частных, совместных, общественных организаций.

В литературе приводятся и другие классификационные признаки.

Каждая хозяйственная операция влечет за собой изменение в составе средств предприятия, источников этих средств или тех и других одновременно, т.е. изменяются статьи баланса. Правильное отражение любой хозяйственной операции не может нарушить равенство актива и пассива баланса.

Все хозяйственные операции по признаку их влияния на баланс сводятся к четырем типам:

- 1) хозяйственные операции, изменяющие только состав средств предприятия;
  - 2) хозяйственные операции, изменяющие только отдельные источники средств предприятия;
  - 3) хозяйственные операции, увеличивающие средства предприятия и их источники;
  - 4) хозяйственные операции, уменьшающие средства предприятия и их источники.
- Первые два типа представляют собой пермутации, вторые два – модификации.

#### **Литература:**

основная [3];

дополнительная [1], [6], [7];

периодические издания и Интернет-источники – все наименования.

### **ТЕМА 3. Система счетов бухгалтерского учета. Принцип двойной записи на счетах (3 ч.)**

#### **План лекции:**

1. Понятие и строение счетов бухгалтерского учета.
2. Классификация счетов по экономическому содержанию.
3. Счета синтетического и аналитического учета.
4. Двойная запись операций на счетах.
5. План счетов бухгалтерского учета и его применение в учете на предприятии.
6. Оборотные ведомости.

**Счета бухгалтерского учета** – способ группировки, текущего отражения и контроля по состоянию и движению хозяйственных средств и источников их формирования, а также хозяйственных процессов и результатов хозяйственной деятельности.

Учет средств и их источников, хозяйственных процессов и их результатов на счетах осуществляется непрерывно и последовательно. Каждый счет, имея в соответствии с Планом счетов свой номер и название, показывает, какие средства и источники, процессы и результаты на нем отражаются.

Схематически счет можно представить в виде двусторонней таблицы, левая часть которой называется дебет (от лат. debet – он должен), а правая – кредит (от лат. credit – он

верит, оказывать доверие). Каждый счет может иметь начальное и конечное сальдо (по дебету или кредиту), дебетовый и кредитовый обороты.

*Активными* называются счета, предназначенные для учета состояния и движения хозяйственных средств (01, 04, 07, 08, 10, все счета по учету затрат и др.). В них начальное и конечное сальдо всегда дебетовые, увеличение отражается по дебету, уменьшение – по кредиту. *Пассивными* называются счета, предназначенные для учета состояния и движения источников хозяйственных средств (02, 05, 60, 68, 69, 70, 80 и др.). В них начальное и конечное сальдо всегда кредитовые, увеличение отражается по кредиту, уменьшение – по дебету. В активно-пассивных счетах могут отражаться одновременно суммы как дебиторской, так и кредиторской задолженности, доходы и расходы, прибыли и убытки. Остатки в этих счетах могут быть только дебетовыми, только кредитовыми или дебетовыми и кредитовыми одновременно. В последнем случае сальдо называется развернутым.

В зависимости от группировки информации и обобщения учетных данных счета делятся на синтетические и аналитические. *Синтетические счета* предназначены для укрупненной, обобщающей группировки и учета состава и движения средств и их источников в едином денежном измерителе (все синтетические счета представлены в Плане счетов). *Аналитические счета* – это способ обобщения и группировки данных, объединяемых синтетическим счетом. Эти счета детализируют учет по синтетическому счету и ведутся как в натуральном, так и в денежном измерителе. Выделяется два вида аналитических счетов:

количественно-суммовые (10, 01, 41, 43);  
суммовые (60, 62).

Аналитические счета открываются предприятиями самостоятельно.

В плане счетов по некоторым счетам предусмотрены *субсчета* (счета второго порядка), которые используются для получения обобщенных показателей в дополнение к данным синтетических счетов. Предприятия могут самостоятельно выделять отдельные субсчета.

*Двойная запись* – способ отражения каждой операции в дебет одного и кредит другого взаимосвязанных счетов в одной и той же сумме. Взаимосвязь между дебетом одного и кредитом другого счета, возникшая в результате двойной записи на них хозяйственной операции, называется *корреспонденцией счетов*, а такие счета называются *корреспондирующими*. Указание корреспонденции счетов, суммы и содержания хозяйственной операции называется *бухгалтерской проводкой*. По количеству затрагиваемых счетов различают простые и сложные проводки.

*Простой* называется проводка, если в ней корреспондируют два счета: один по дебету, другой по кредиту. *Сложными* называются проводки, в которых один счет по дебету корреспондирует с несколькими счетами по кредиту или наоборот.

Бухгалтерские записи осуществляются только на основании документов, в которых зафиксирована хозяйственная операция, сведения из которых переносятся в особые учетные регистры.

*План счетов бухгалтерского учета* – систематизированный на научной основе перечень счетов, применяемых в практике ведения учета. В его основу положена классификация счетов по их экономическому содержанию. Для коммерческих организаций с 1.01.2001 г. действует План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению, утвержденные приказом Минфина от 31.10.2000 г. № 94н в ред. приказа Минфина от 18.09.2006 г. № 115н.

В инструкции по применению Плана счетов дается экономическая характеристика счетов и типовая (заранее установленная) корреспонденция их между собой, а также особенности ведения учета. При отражении хозяйственных операций, типовая корреспонденция по которым не предусмотрена, предприятие может дополнить ее самостоятельно.

В Плане счетов предусмотрено 8 разделов:

1. Внеоборотные активы.
2. Производственные запасы.
3. Затраты на производство.
4. Готовая продукция и товары.
5. Денежные средства.
6. Расчеты.
7. Капитал.
8. Финансовые результаты.

Отдельно представлен раздел «Забалансовые счета».

План счетов содержит двузначный код (шифр) синтетического счета, его наименование, код (шифр) субсчетов и их наименование. Каждый раздел имеет свободные кодовые номера, позволяющие при необходимости дополнять план новыми счетами без изменения общей нумерации счетов.

Забалансовым счетам присвоен трехзначный код. Такие счета предназначены для обобщения информации о наличии и движении ценностей, не принадлежащих организации, но временно находящихся в ее распоряжении (например, имущество, полученное в аренду). На забалансовые счета *не распространяется* принцип двойной записи.

Данные синтетических и аналитических счетов обобщаются в конце отчетного периода с целью получения сводной информации. Одним из способов такого обобщения являются *оборотные ведомости*. Они регистрируют обороты и остатки по всем хозяйственным средствам и их источникам.

*Оборотная ведомость по счетам синтетического учета* (оборотно-сальдовая ведомость) представляет собой свод оборотов и остатков по счетам за определенный период времени (как минимум, за месяц). В оборотную ведомость записывают все используемые на предприятии счета. С ее помощью (а именно через три пары равных итогов, присутствующих в ней) осуществляется контроль полноты и правильности записей по счетам. *Шахматная оборотная ведомость* – это свод оборотов по счетам, служащий для раскрытия их содержания и проверки правильности корреспонденции счетов. *Оборотные ведомости по аналитическим счетам* составляются отдельно для каждой группы аналитических счетов, объединяемых соответствующим синтетическим счетом. В них нет попарного равенства итогов.

#### **Литература:**

основная [3];

дополнительная [1], [6], [7];

периодические издания и Интернет-источники – все наименования.

### **ТЕМА 4. Основы бухгалтерского учета отдельных хозяйственных процессов (2 ч.)**

#### **План лекции:**

1. Модель учета процесса снабжения (заготовления).
2. Модель учета процесса производства.
3. Модель учета процесса реализации.

*Процесс снабжения* – это совокупность операций по обеспечению предприятия предметами и средствами труда, необходимыми для осуществления хозяйственной деятельности. Основными задачами учета процесса снабжения являются:

- 1) выявление всех затрат на заготовление средств и предметов труда;
- 2) определение фактической себестоимости приобретенных запасов;
- 3) выявление результатов снабженческой деятельности;
- 4) контроль за ходом выполнения договоров с поставщиками по снабжению производственными запасами в соответствии с установленными сроками.

Для учета процесса снабжения предметами труда используются счета: 10, 15, 16, 19, 60 и др. На счетах бухгалтерского учета процесс заготовления в крупных организациях может осуществляться *одним из способов*:

1. На счете 10 отражается стоимость приобретенных материалов по закупочным ценам, а все транспортно-заготовительные расходы отражаются на отдельном субсчете к счету 10 (ТЗР).

В течение месяца отпуск материалов в производство отражается бухгалтерскими записями: Д-т 20, 23, 25, 26 К-т 10.

В конце месяца на эти же счета затрат списывается сумма ТЗР, относящихся к потребленным материалам: Д-т 20, 23, 25, 26 К-т 10-«ТЗР». Эта сумма определяется методом среднего процента:

1) определяется доля (процент) ТЗР по следующей формуле:

$$\omega_{\text{ТЗР}} = \frac{\text{Сн. сч.10-\"ТЗР\"} + \text{Оборот по дебету сч.10-\"ТЗР\"}}{\text{Сн. сч.10} + \text{Оборот по дебету сч.10}} (\times 100 \%);$$

2) рассчитывается сумма ТЗР по формуле:

$$\sum_{\text{ТЗР}} = \omega_{\text{ТЗР}} \times \text{Стоимость материалов, отпущенных в производство (оборот по кредиту сч.10)}$$

2. На счете 15 собираются все затраты по приобретению материально-производственных запасов (МПЗ), а на счете 10 МПЗ отражаются по твердым (учетным, плановым) ценам. Разница между фактической себестоимостью и учетными ценами собирается на счете 16. Если фактическая себестоимость превышает учетную (плановую), то в учете делается запись: Д-т 16 К-т 15.

В случае обратной ситуации производится запись: Д-т 15 К-т 16.

В течение месяца отпуск материалов в производство отражается записями: Д-т 20, 23, 25, 26 К-т 10.

В конце месяца на эти же счета затрат списывается сумма отклонений, относящихся к потребленным материалам: Д-т 20, 23, 25, 26 К-т 16.

Величина отклонений по методу среднего процента считается в два этапа:

1) рассчитывается доля (процент) отклонений по формуле:

$$\omega_{\text{откл.}} = \frac{\text{Сн. сч.16} + \text{Оборот по дебету сч.16}}{\text{Сн. сч.10} + \text{Оборот по дебету сч.10}} (\times 100 \%);$$

2) рассчитывается сумма отклонений по формуле:

$$\sum_{\text{откл.}} = \omega_{\text{откл.}} \times \text{Стоимость материалов, отпущенных в производство (кредитовый оборот по сч.10)}$$

Себестоимость продукции, работ, услуг складывается в *процессе производства*. Основными задачами учета процесса производства являются:

1) учет объема производства и ассортимента продукции в денежном и натуральном измерении;

2) учет фактических затрат на производство продукции, работ, услуг;

3) калькулирование себестоимости продукции, работ, услуг;

4) выявление резервов в снижении себестоимости продукции.

К основному производству относятся подразделения, выпускающие продукцию по профилю предприятия (затраты учитываются на счете 20). К вспомогательному производству относятся такие структурные подразделения предприятия, как транспортный цех, цех сетей и подстанций, ремонтный цех и др. (затраты учитываются на счете 23). Счета 20 и 23 могут иметь начальное и конечное сальдо, что означает наличие незавершенного производства. *Незавершенное производство* – частично готовая продукция, не прошедшая предусмотренный технологией полный цикл производства, необходимый, чтобы продукцию можно было отправить заказчику, поставить на рынок для продажи, отгрузить на склад готовой продукции. Счет 23 может закрываться в конце месяца на счета 20, 25.

Косвенные затраты, связанные с обслуживанием производства и управлением, учитываются соответственно по дебету счетов 25 и 26. В последнее число месяца они закрываются, поэтому остатков не имеют. Закрытие счета 25:

Д-т 20 К-т 25 (пропорционально выбранной предприятием базе по объектам учета).

Закрытие счета 26 производится одним из способов:

1) после распределения по объектам учета пропорционально выбранной предприятием базе в дебет счета 20: Д-т 20 К-т 26;

2) без распределения сразу в дебет счета 90 «Продажи»: Д-т 90 К-т 26.

Выпущенная из производства продукция сдается на склад по фактической себестоимости, которая была сформирована на счете 20 с учетом незавершенного производства. При этом искомой величиной в этом счете выступает кредитовый оборот (фактическая себестоимость переданной на склад готовой продукции). Фактическая себестоимость готовой продукции ( $\text{ФС}_{\text{ГП}}$ ) определяется суммированием себестоимости незавершенного производства на начало отчетного периода (например, месяца) ( $\text{НЗП}_{\text{нач}}$ ) с затратами периода ( $\text{ЗП}$  – дебетовый оборот по счету 20) за вычетом себестоимости незавершенного производства на конец периода ( $\text{НЗП}_{\text{кон}}$ ):

$$\text{ФС}_{\text{ГП}} = \text{НЗП}_{\text{нач}} + \text{ЗП} - \text{НЗП}_{\text{кон}}$$

Под *реализацией* (или *продажей*) понимается передача организацией на возмездной основе права собственности на продукцию, товары, результаты выполненных работ, оказанных услуг другим организациям или индивидуальным предпринимателям.

Задача учета – сформировать информацию о:

1) фактически произведенных расходах, связанных с производством и реализацией продукции. Она послужит источником определения цены продукции, работ, услуг;

2) доходах, начисленных за проданную продукцию (выручке от реализации);

3) прибыли от продаж как разности между выручкой и полной себестоимостью.

В бухгалтерском учете предусмотрены два варианта учета готовой продукции:

1) без использования счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)»;

2) с использованием счета 40.

*При первом варианте* фактическая производственная себестоимость готовой продукции отражается по дебету счета 43. Под *готовой продукцией* понимаются изделия (и полуфабрикаты), полностью законченные обработкой, соответствующие стандартам или утвержденным условиям (т.е. пройденные через отдел технического контроля), принятые на склад или заказчиком. Сальдо по счету 43 показывает фактическую себестоимость продукции, хранящейся на складе.

В случае если договором купли-продажи предусмотрено, что право собственности на отгруженную продукцию не переходит покупателю в момент отгрузки, организация-продавец должна учитывать ее на счете 45. Такой договор называется договором с отличным от обычного порядком перехода права собственности. Выручка в учете продавца не может быть признана до того момента, когда не будет соблюдено условие, указанное в договоре (например, поступление от покупателя, транспортной компании документов, подтверждающих отгрузку).

Финансовый результат от реализации продукции определяется на счете 90. По кредиту счета 90 учитывается выручка от реализации (т.е. доходы) (с учетом налога на добавленную стоимость в связи с реализацией), а по дебету – себестоимость проданной продукции, коммерческие расходы, налог на добавленную стоимость (НДС), акцизы. Финансовый результат считается как разница между кредитовым и дебетовым оборотом по счету 90. Если разница больше нуля, то была получена прибыль, в противном случае – убыток. В конце месяца счет 90 закрывается следующей записью:

Д-т 90 К-т 99, если получена прибыль,

Д-т 99 К-т 90, если получен убыток.

Синтетический счет 90 остатков на конец месяца не имеет.

К коммерческим расходам, учитываемым на счете 44, относят расходы на тару, упаковку готовой продукции, расходы, связанные с доставкой продукции до станции отправления, оплату услуг посредника, расходы на рекламу и др. В конце месяца суммы, накопленные на счете 44, списываются в дебет счета 90.

При втором варианте по дебету счета 40 отражается фактическая себестоимость произведенной продукции (Д-т 40 К-т 20, 23, 29), по кредиту отражают нормативную или плановую себестоимость (Д-т 43 К-т 40). На последнее число каждого месяца исчисляется разница между дебетовым и кредитовым оборотами по счету 40 (т.е. отклонение фактической себестоимости от нормативной). Если результатом исчисленной разницы является экономия, т.е. превышение нормативной себестоимости над фактической, то в учете делается запись:

Д-т 90 К-т 40 (методом «красное сторно»).

Если результатом является перерасход, то делается такая же запись, но в обычном порядке: Д-т 90 К-т 40.

Счет 40 закрывают ежемесячно, и сальдо на отчетную дату он не имеет.

#### **Литература:**

основная [3];

дополнительная [1], [6], [7];

периодические издания и Интернет-источники – все наименования.

#### **ТЕМА 5. Организация бухгалтерского учета (1 ч.)**

##### **План лекции:**

1. Организация бухгалтерского аппарата.
2. Учетная политика организации.

Учетный процесс формируется самой организацией исходя из особенностей ее деятельности и принятой учетной политики. На особенности организации бухгалтерского учета оказывает влияние специфика основного процесса деятельности.

Под *организацией бухгалтерского учета* понимают систему условий и элементов (слагаемых) построения учетного процесса с целью получения достоверной и своевременной информации о хозяйственной деятельности предприятия и осуществления контроля за рациональным использованием ресурсов.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета на предприятии, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет руководитель организации. Он решает, каким образом будет осуществляться ведение бухгалтерского учета:

- 1) бухгалтерской службой как самостоятельным подразделением, возглавляемым главным бухгалтером, или в составе единой экономической службы организации, возглавляемой финансовым директором;
- 2) бухгалтером в штате организации;
- 3) специализированной организацией или бухгалтером-специалистом на договорных началах;
- 4) лично руководителем.

Все работы по ведению учета и составлению отчетности в крупных организациях выполняет самостоятельное структурное подразделение – бухгалтерия. Бухгалтерия возглавляется главным бухгалтером. Назначение на должность главного бухгалтера и освобождение от нее производится приказом руководителя организации. При этом прием и сдача дел при назначении и освобождении оформляется актом проверки состояния бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в организации.

Назначенный руководителем главный бухгалтер (бухгалтер в штате организации либо финансовый директор, возглавляющий экономическую службу) действует в соответствии с законом «О бухгалтерском учете» и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности РФ № 34н, подчиняется руководителю организации и несет

ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности.

Главный бухгалтер подписывает совместно с руководителем организации документы, служащие основанием для приема и выдачи товарно-материальных ценностей и денежных средств, а также выполнения расчетных, кредитных и иных аналогичных обязательств.

Указанные документы без подписи главного бухгалтера считаются недействительными и к исполнению не принимаются. При этом право подписи может быть предоставлено и другим лицам, уполномоченным на это письменным распоряжением руководителем организации.

Главный бухгалтер несет ответственность за соблюдение общих принципов бухгалтерского учета и обеспечивает контроль и сохранность имущества предприятия. Ответственен главный бухгалтер также и за отражение всех операций на счетах, за предоставление оперативной информации руководству и своевременное составление бухгалтерской отчетности. Главному бухгалтеру запрещается принимать к исполнению документы по операциям, противоречащим законодательству и нарушающим договорную и финансовую дисциплину. О таких документах главный бухгалтер письменно сообщает руководителю организации. Если руководитель составляет письменное распоряжение о принятии документов к учету, главный бухгалтер исполняет его. В этом случае всю ответственность за незаконность совершенных операций несет руководитель организации.

Главный бухгалтер регулирует вопросы, связанные с увольнением, назначением и перемещением материально ответственных лиц. При смене самого главного бухгалтера производится сдача дел новому бухгалтеру по акту.

В целях разделения труда, более рациональной его организации, бухгалтерия обычно подразделяется на несколько секторов или подразделов. За каждым подразделом, возглавляемым старшим бухгалтером, закрепляется определенный участок учетной работы (учет основных средств, учет материалов, учет труда и заработной платы) и график ее выполнения.

*Учетная политика* – это совокупность способов ведения бухгалтерского учета, избранных предприятием, включающая в себя первичное наблюдение, стоимостное измерение, текущую группировку и итоговое обобщение фактов хозяйственной деятельности.

Из всего многообразия способов ведения бухгалтерского учета, закрепленных в нормативных и законодательных актах, предприятие выбирает те, которые наилучшим образом обеспечивают учетный процесс.

Учетная политика на предприятиях разрабатывается на основании ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации». В соответствии с положением каждая организация обязана:

установить перечень конкретных элементов учетной политики;  
по каждому элементу учетной политики раскрыть из числа альтернативных способы учета, оценки, существенно влияющие на принятие решений пользователями бухгалтерской отчетности.

Процесс формирования учетной политики состоит из следующих этапов:

- 1) определение объектов бухгалтерского учета, в отношении которых должна быть разработана учетная политика;
- 2) выявление, анализ и оценка факторов, под влиянием которых производится выбор способов ведения бухгалтерского учета;
- 3) отбор данных способов;
- 4) оформление выбранной учетной политики.

Учетная политика может быть изменена только в следующих случаях:

- 1) существенное изменение условий хозяйствования (реорганизации предприятия, существенное изменение вида деятельности предприятия);

2) разработки новых способов ведения бухгалтерского учета в организации без ущерба достоверности информации;

3) изменения законодательства Российской Федерации и нормативных актов.

Изменение учетной политики производится с начала отчетного года, если иное не обуславливается причиной такого изменения. При изменении учетной политики необходимо будет оценить в денежном выражении влияние, которое окажет это изменение на финансовое положение организации, финансовые результаты ее деятельности и движение денежных средств (в пояснительной записке к бухгалтерской отчетности).

В организациях необходимо составлять учетную политику для целей финансового учета, налогового учета, управленческого учета. Учетная политика для целей финансового учета формируется главным бухгалтером или иным должностным лицом, на которое возложено ведение бухгалтерского учета в организации, и утверждается руководителем организации в виде приказа в конце предшествующего года, а вводится в действие с 1 января следующего года. Этим же приказом может быть утверждена учетная политика для целей налогообложения. Новое предприятие оформляет учетную политику до первой публикации бухгалтерской отчетности, но не позднее 90 дней со дня приобретения прав юридического лица. Учетная политика должна применяться всеми филиалами, представительствами данной организации независимо от места их нахождения.

При формировании учетной политики утверждаются:

- 1) рабочий план счетов бухгалтерского учета;
- 2) формы первичных учетных документов (все виды);
- 3) регистры бухгалтерского учета;
- 4) документы внутренней бухгалтерской отчетности;
- 5) порядок проведения инвентаризации активов и обязательств;
- 6) методы оценки активов и обязательств;
- 7) правила документооборота и технология обработки учетной информации;
- 8) порядок контроля за хозяйственными операциями;
- 9) иные способы организации бухгалтерского учета.

Учетная политика должна удовлетворять основным принципам (допущениям): имущественная обособленность, непрерывность деятельности, последовательность применения, временная определенность фактов хозяйственной деятельности. При выборе учетной политики необходимо руководствоваться определенными требованиями: полнота, своевременность, осмотрительность, приоритет экономического содержания перед юридической формой, непротиворечивость, рациональность.

Учетная политика охватывает все аспекты учетного процесса на предприятии – методический, технический и организационный.

*Методический аспект* показывает, какие способы из числа альтернативных оценки имущества, обязательств, капитала, начисления амортизации, распределения накладных расходов и т.д. используются в организации.

*Технический аспект* показывает, как реализуются эти способы в учетных регистрах, т.е. какая используется форма бухгалтерского учета.

*Организационный аспект* показывает, как реализуются эти способы при построении бухгалтерской службы (определяется ее структура, роль и место в системе управления). Организационный аспект, в отличие от методического, не влияет на информацию, формируемую на счетах бухгалтерского учета и представляемую в бухгалтерской отчетности.

#### **Литература:**

основная [3];

дополнительная [1], [6], [7];

периодические издания и Интернет-источники – все наименования.

### **ТЕМА 6. Научные основы экономического анализа (1 ч.)**

### **План лекции:**

1. Экономический анализ как наука и практика.
2. Предмет и объект экономического анализа.
3. Содержание, задачи и принципы экономического анализа.
4. Роль экономического анализа в управлении предприятием. Место экономического анализа в системе других наук.

Изучение явлений природы и общественной жизни невозможно без анализа. Благодаря анализу имеется возможность лучше понять окружающий мир, сущность изучаемых явлений и процессов. Анализ является одним из основных методов познания объективной действительности.

Термин «анализ» происходит от греческого слова *analyzis* – разделяю, расчленяю. Анализ – это инструмент познания предметов и явлений внутренней и внешней среды, основанный на разделении целого на составные части (мысленные или реальные) и исследовании их во взаимосвязи и взаимозависимости.

Однако анализ не может дать полного представления об изучаемом предмете или явлении без синтеза. Синтез (от греч. – *synthesis*) – метод познания, основанный на соединении ранее расчлененных элементов изучаемого объекта в единое целое.

Тандем «анализ – синтез» как важная черта диалектики (теории познания) используется в любой отрасли научных знаний, в любой сфере человеческой деятельности и понимается как синоним всякого научного исследования.

Экономический анализ, в отличие от других видов анализа, относится к абстрактно-логическому методу исследования экономических явлений, при котором невозможно использовать микроскоп, химический реактив, т.е. не просто поставить эксперимент. Поэтому особую роль приобретает абстракция.

Анализ в экономике проводится на макро- и микроуровне. Макроэкономический анализ проводится на уровне мировой и национальной экономики по отдельным отраслям, территориям, экономическим программам. Микроэкономический анализ изучает процессы и явления на уровне отдельных хозяйствующих субъектов – предприятий и организаций (анализ хозяйственной деятельности, анализ финансово-хозяйственной деятельности в условиях рыночной экономики).

Экономический анализ как наука представляет собой систему специальных знаний о методах и приемах исследования, применяемых для обработки и оценки экономической информации о деятельности хозяйствующих субъектов. Прикладная это наука, поскольку широко используется в практической деятельности, способствует повышению эффективности управления организацией. Поэтому экономический анализ рассматривается как:

- 1) метод познания экономических процессов и явлений;
- 2) самостоятельная функция в системе управления организацией;
- 3) процесс аналитической обработки информации в ходе обоснования и принятия управленческих решений.

Экономический анализ связан с:

- 1) исследованием экономических процессов в их взаимосвязи, складывающихся под воздействием объективных экономических законов и факторов субъективного порядка;
- 2) научным обоснованием бизнес-планов и объективной оценкой их выполнения;
- 3) выявлением положительных и отрицательных факторов и количественным измерением их действия;
- 4) определением неиспользованных внутривозможных резервов;
- 5) обобщением передового опыта и принятием оптимальных управленческих решений.

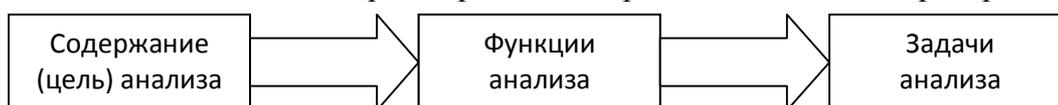
Таким образом, экономический анализ как практика представляет собой вид управленческой деятельности, предшествующий принятию управленческих решений и направленный на обоснование этих решений на основе имеющейся информации.

Каждая наука, включая экономический анализ, имеет свой предмет исследования, который она изучает с соответствующей целью присущими ей методами. Нет предмета исследования – нет и науки. Философия под предметом любой науки понимает какую-то часть или сторону объективной действительности, которая изучается только данной наукой. Под объектом обычно понимают то, на что направлена познавательная деятельность. Один и тот же объект может быть предметом исследования различных наук.

Определяя предмет экономического анализа, необходимо познание причинно-следственных связей в хозяйственной деятельности предприятий, которые позволяют раскрыть сущность экономических явлений и на этой основе дать правильную оценку достигнутым результатам, выявить резервы повышения эффективности производства, обосновать планы и управленческие решения. При этом важной задачей анализа является формирование на основе фрагментарных данных по отдельным аспектам и фактам хозяйственной деятельности целостного представления о явлении или процессе, выявление тенденций и закономерностей развития в целях принятия эффективных управленческих решений. Таким образом, можно установить, как изменятся конечные результаты хозяйственной деятельности за счет того или иного фактора или управленческого воздействия. Отсюда, предметом экономического анализа являются причинно-следственные связи экономических явлений и процессов в финансово-хозяйственной деятельности организаций.

Объектом экономического анализа выступает хозяйственная деятельность предприятий как совокупность производственных отношений, рассматриваемая во взаимодействии с технической стороной производства, с социальными и природными условиями. Сама хозяйственная деятельность подразделяется на: 1) хозяйственные процессы; 2) финансовые результаты, складывающиеся под влиянием объективных и субъективных факторов и отражающиеся в системе экономической информации. При этом предприятие (коммерческая организация, корпорация и т.п.) – основной объект экономического анализа – рассматривается не только как производственно-технический комплекс, но и как система отношений людей по поводу производства и сбыта продукции, работ, услуг.

Содержание и задачи экономического анализа зависят от многих факторов: социально-экономический уклад общества, форма собственности, система государственного управления, экономическая политика государства, система учета и отчетности. В условиях плановой экономики анализ был оторван от участия в принятии управленческих решений; его цель сводилась в основном к оценке выполнения директивных планов и объяснению причин их невыполнения. В рыночной экономике изменяются цели, функции и содержание анализа. Содержанием (целью) экономического анализа является подготовка и изучение посредством использования научных методов познания информации о функционировании анализируемого субъекта хозяйствования с целью принятия оптимальных управленческих решений и для обоснования текущих и перспективных планов, направленных на достижение краткосрочных и стратегических целей предприятия.



В соответствии с содержанием выделяют три *функции* анализа: оценочную, диагностическую и поисковую.

Оценочная функция – установление того, соответствует ли экономика предприятия ее целевым параметрам и потенциальным возможностям. Диагностическая функция – исследование причин отклонений от целевых параметров и прогнозирование дальнейшего развития ситуации. Поисковая функция – выявление потенциальных возможностей достижения поставленных целей.

Исходя из цели (содержания) и функций экономического анализа формируются его **задачи**:

- 1) изучение состояния и тенденций экономического развития предприятия за прошлые периоды;
- 2) прогнозирование результатов деятельности на основе сложившихся тенденций развития и предполагаемых изменений в перспективе;
- 3) научное обоснование текущих и перспективных планов;
- 4) контроль за выполнением планов и управленческих решений, за эффективным использованием экономического потенциала (ресурсами – трудовыми, материальными, финансовыми) предприятия с целью выявления недостатков, ошибок и оперативного воздействия на экономические процессы;
- 5) изучение влияния факторов на результаты хозяйственной деятельности;
- 6) поиск резервов повышения эффективности производства (внутрихозяйственных резервов);
- 7) оценка результатов деятельности по достижению поставленных целей;
- 8) оценка, анализ и управление рисками, присущими деятельности организации, с целью укрепления рыночных позиций, повышению доходности бизнеса;
- 9) обоснование мероприятий по устранению выявленных недостатков и освоению резервов повышения эффективности функционирования предприятия.

Проводя анализ, необходимо руководствоваться определенными *принципами*, которые были выработаны наукой и практикой.

Принцип научности – базирование на положениях теории познания, учет требований экономических законов (Тр ПТ > Тр ЗП, золотое правило экономики), достижения НТП и т.д.

Принцип комплексности – охват всех сторон деятельности предприятия, всестороннее изучение ее причинных зависимостей.

Обеспечение системного подхода – каждый объект анализа должен рассматриваться как сложная динамическая система, состоящая из ряда элементов, связанных между собой и внешней средой.

Объективность, конкретность, точность – анализ должен проводиться на основе достоверной, проверенной информации, нейтральной по отношению ко всем категориям пользователей. Выводы и рекомендации должны обосновываться точными аналитическими расчетами (необходимость совершенствования организации учета, внутреннего и внешнего аудита, методики анализа).

Принцип действенности – необходимость активного воздействия на ход производства и его результаты.

Принцип регулярности – планомерное, систематическое проведение анализа, а не от случая к случаю, а также распределение обязанностей по выполнению аналитической работы и контроль за ее выполнением.

Принцип оперативности и демократичности – анализ должен проводиться быстро и четко с привлечением широкого круга работников предприятия.

Принцип эффективности – затраты, связанные с проведением анализа, должны быть существенно меньше полученного эффекта от него.

Анализ должен базироваться на государственном подходе, т.е. нужно учитывать соответствие финансово-хозяйственной деятельности предприятия законодательству.

Для определения роли анализа финансово-хозяйственной деятельности в процессе принятия управленческих решений рассмотрим хозяйственный механизм управления коммерческой организацией.

При этом сама коммерческая организация представляется как саморегулируемая система, включающая два структурных компонента:

– управляющая система – субъекты управления: собственники (учредители), генеральный директор, совет директоров, департаменты, подразделения;

– управляемая система – хозяйственная деятельность, включающая следующие элементы: техника, технология, организация производства, организация труда, экономика,

внешнеэкономические связи, социальные условия персонала, природоохранная деятельность.

Общий хозяйственный механизм управления включает:

- технико-производственный механизм;
- финансово-экономический механизм, представляющий собой систему управления финансовыми отношениями посредством финансовых рычагов и методов.

Финансовые отношения – это инвестирование, кредитование, лизинг, аренда, расчеты и другие элементы хозяйственной деятельности. Финансовые рычаги – это показатели хозяйственной деятельности: себестоимость, прибыль, рентабельность, процент, дивиденд и т.п. Финансовые методы можно классифицировать в соответствии с основными функциями управления: управленческий и финансовый учет, управленческий и финансовый анализ, планирование (прогнозирование), оперативное управление (регулирование), финансовый и управленческий контроль.

В обобщенном виде система управления состоит из следующих взаимосвязанных функций: учета, анализа, планирования, регулирования, контроля и принятия управленческих решений.

Экономический анализ является промежуточным звеном между процессами сбора, обработки информации и принятия управленческих решений; выступает основой научного управления хозяйственной деятельностью организации.

Экономический анализ очень тесно связан с рядом экономических и неэкономических дисциплин (рис. 1). Эти связи с обособлением анализа не только не сужаются, а наоборот, становятся еще более многочисленными, что обусловлено, в первую очередь, местом анализа в системе экономических наук, его методологическим характером и той ролью, которую он выполняет в системе управления на предприятии.



Рис. 1. Связь экономического анализа с другими дисциплинами

#### Литература:

- основная [1];  
дополнительная [2], [3], [4], [5], [10];  
периодические издания и Интернет-источники – все наименования.

### ТЕМА 7. Методология и методика технико-экономического анализа. Организация аналитической работы (1 ч.)

#### План лекции:

1. Понятие и особенности метода и методологии экономического анализа.
2. Методика и методы технико-экономического анализа.
3. Организация и формы обобщения результатов экономического анализа.

В переводе с греческого языка метод означает «путь к чему-либо». Под методом любой науки понимают свойственный ей способ проникновения в содержание своего предмета, т.е. способ его познания. Метод представляет собой совокупность мыслительных или физических операций, осуществляемых в ходе научного исследования; в нем заключены процедуры необходимые для получения нового знания. Таким образом, метод можно назвать своеобразной мыслительной технологией.

Английский философ Ф. Бэкон, сравнивая метод со светильником, освещающим путнику дорогу в темноте, писал: «Даже хромой, медленно идущий по дороге, опережает того, кто бежит без дороги».

Под методом экономического анализа понимается системное, комплексное изучение, измерение и обобщение влияния факторов на результаты деятельности предприятия путем обработки специальными приемами системы показателей плана, учета, отчетности и других источников информации с целью повышения эффективности производства.

Метод конкретизируется в методике исследования. Совокупность метода как общего подхода к исследованиям и конкретной методике как совокупности специальных приемов, применяемых для обработки и анализа экономической информации, составляет методологию (философию методики) экономического анализа.

Метод экономического анализа (и других наук) базируется на диалектическом<sup>1</sup> подходе. Ниже рассмотрим его основные черты.

1. Все явления и процессы необходимо рассматривать в постоянном движении, изменении, развитии.

2. Каждый процесс, каждое явление необходимо рассматривать как единство и борьбу противоположностей.

3. Изучение хозяйственной деятельности предприятий должно проводиться с учетом всех взаимосвязей. Ни одно явление не может быть правильно понято, если рассматривается изолированно, без связи с другими.

Важной методологической чертой анализа является то, что он призван не только устанавливать причинно-следственные связи, но и давать им количественную характеристику, т.е. обеспечивать измерение влияния факторов на результаты деятельности, что повышает уровень аналитических исследований.

Для того чтобы полученные результаты были понятнее и давали как можно больше информации, комплексные (сложные) показатели расчленяют на составные элементы, изучают их от общего к частному, применяя дедуктивный прием исследования (от результатов к причинам). Изучение отдельных элементов в связи с общими результатами – это индуктивный прием исследования – от частного к общему (от причин к результатам).

4. Каждый процесс, каждое экономическое явление необходимо рассматривать как систему, как совокупность многих взаимосвязанных элементов, каждый из которых вносит свой вклад в ее развитие.

Главные особенности системного подхода – динамичность, взаимосвязь, взаимозависимость, взаимодействие элементов системы, комплексность, целостность, соподчиненность.

В методе анализа системный подход сочетается с комплексным. Комплексность исследования предполагает рассмотрение итогов деятельности объекта как результата взаимодействия всех сторон этой деятельности и всех влияющих на них факторов.

Методика экономического анализа – совокупность специальных приемов, применяемых для обработки экономической информации о работе организаций. Специальные способы и приемы могут также называться методами анализа (сложившаяся терминология).

Методику экономического анализа подразделяют на общую и частную. Общая методика представляет собой совокупность приемов аналитической работы в любой отрасли народного хозяйства. Частная методика конкретизирует общую методику применительно к определенным отраслям экономики, типам производства, объектам исследования, видам анализа.

В методике анализа ярко выражены два элемента:

1) технология анализа (последовательность выполнения аналитической работы);

---

<sup>1</sup> Диалектика – теория и метод познания явлений действительности в их развитии и самодвижении, наука о наиболее общих законах развития природы, общества и мышления (БСЭ)

2) способы исследования изучаемых объектов (методический инструментарий анализа, способы обработки экономической информации).

Системность и комплексность анализа предполагают выделение следующих этапов аналитического исследования (технологических этапов):

1) уточнение объектов анализа, цели и задачи анализа, составление плана аналитической работы;

2) разработка системы синтетических и аналитических показателей, с помощью которых характеризуются объекты анализа;

3) сбор и подготовка к анализу необходимой информации (проверяется ее точность, показатели приводятся в сопоставимый вид и т.д.);

4) сравнение фактических результатов с показателями плана отчетного года, фактическими данными прошлых лет, с достижениями ведущих предприятий, отрасли в целом и т.д.;

5) выполнение факторного анализа (выделяются факторы и определяется их влияние на результат), анализа данных с использованием других способов;

6) формулирование выводов по проведенным аналитическим расчетам с выявлением причин сложившейся обстановки и возможных ее последствий для организации;

7) выявление неиспользованных и перспективных резервов повышения эффективности деятельности организации;

8) разработка мероприятий по использованию выявленных резервов и расчет экономического эффекта от их предложения, подготовка рекомендаций по принятию тактических и стратегических управленческих решений, уточнение оперативных, текущих и перспективных планов предприятия.

По результатам аналитической работы подготавливается отчет (аналитическая записка), представляемый пользователям информации.

На различных этапах аналитического исследования используются различные технические приемы и способы анализа (инструментарий анализа).

Традиционные логические способы широко применяются не только в экономическом анализе, но и в других дисциплинах для обработки и изучения информации.

Традиционные логические способы обработки информации	Способы детерминированного факторного анализа	Способы стохастического факторного анализа	Методы оптимизационного решения экономических задач
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Сравнения</li> <li>• Относительных и средних величин</li> <li>• Графического и табличного представления данных</li> <li>• Группировки</li> <li>• Балансовый</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Цепных подстановок</li> <li>• Абсолютных разниц</li> <li>• Относительных разниц</li> <li>• Индексный</li> <li>• Интегральный</li> <li>• Логарифмический</li> <li>• Пропорционального деления</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Корреляционный анализ</li> <li>• Регрессионный анализ</li> <li>• Дисперсионный анализ</li> <li>• Компонентный анализ</li> <li>• Дискриминантный анализ</li> <li>• Многомерный факторный анализ и др.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Линейное, нелинейное, динамическое программирование</li> <li>• Теория игр</li> <li>• Теория массового обслуживания</li> <li>• Исследование операций</li> <li>• Сетевые методы планирования, управление запасами</li> </ul>
Приемы финансовой математики			
Эвристические методы			
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Аналогий, инверсий</li> <li>• Мозгового штурма</li> <li>• Контрольных вопросов</li> <li>• Конференций идей</li> <li>• Гирлянд и асимметрий, коллективного блокнота, функционального изобретательства</li> </ul>			

*Рис. 2. Примерная схема приемов и способов экономического анализа*

Для изучения влияния факторов на результаты хозяйствования и подсчета резервов в анализе применяются способы детерминированного и стохастического факторного анализа, методы оптимизации.

К организации информационного обеспечения анализа предъявляется ряд требований. Это аналитичность информации, ее объективность, единство, оперативность, рациональность (эффективность) и др.

Повышение эффективности хозяйствования во многом зависит от обоснованности, своевременности и целесообразности принимаемых управленческих решений. Все это может быть достигнуто в процессе анализа. Однако только правильно организованная работа по аналитическому исследованию результатов хозяйствования может обеспечить его действенность и эффективность, основательно повлиять на ход хозяйственных процессов. Поэтому организация экономического анализа на предприятиях должна соответствовать ряду требований. Среди них в первую очередь нужно отметить научный характер анализа. Практически это означает, что он должен основываться на новейших достижениях науки и передового опыта, строиться с учетом действия экономических законов в рамках конкретного предприятия, проводиться с использованием научно обоснованных методик.

Проведение анализа должно стать органической частью служебных обязанностей каждого специалиста, руководителя разных уровней хозяйства, обязанностью всех служащих, которые имеют отношение к принятию управленческих решений. Отсюда следует еще один важный принцип организации анализа – обоснованное распределение обязанностей по проведению экономического анализа между отдельными исполнителями. От того, насколько целесообразно это распределение, зависит не только полнота охвата объектов анализа, но и исключается возможность многократного (разными лицами) проведения одних и тех же исследований. Это способствует более эффективному использованию рабочего времени специалистов и обеспечивает комплексность анализа.

Аналитическое исследование должно быть эффективным, это значит, что затраты на его проведение должны быть наименьшими при оптимальной глубине анализа и его комплексности. С этой целью, кроме целесообразности организации, при его проведении должны широко использоваться передовые методики, средства, которые облегчают работу аналитика. Здесь в первую очередь имеются в виду рациональные методы сбора и хранения данных, внедрение в практику экономического анализа других технических средств и компьютерных программ, оргтехники.

Более тщательная организация анализа достигается путем унификации этой работы. Здесь имеется в виду создание таких методик, которые предвидели бы заполнение ограниченного числа специально разработанных таблиц. Они должны быть специфическими для каждого внутрихозяйственного подразделения и в совокупности давать комплексный рисунок результатов хозяйствования. Все показатели таблиц должны быть пригодными для сравнения, оценки, обобщения. Это создает направление для строго очерченного распределения обязанностей по проведению экономического анализа, уменьшает затраты времени на анализ и в итоге способствует повышению его эффективности.

Аналитическая работа на предприятии подразделяется на следующие организационные этапы:

1. Выделение субъектов и объектов экономического анализа, выбор организационных форм их исследования и распределение обязанностей между отдельными исследователями.
2. Планирование аналитической работы.
3. Информационное и методическое обеспечение экономического анализа.
4. Аналитическая обработка данных о ходе и результатах хозяйствования.
5. Оформление результатов анализа.

6. Контроль за внедрением в производство предложений, сделанных по результатам анализа.

**Литература:**

основная [1];

дополнительная [2], [3], [4], [5], [10];

периодические издания и Интернет-источники – все наименования.

**ТЕМА 8. Техничко-экономический анализ производственных ресурсов (5 ч.)**

**План лекции:**

1. Анализ и управление объемом производства и продаж.

2. Анализ использования основных средств.

3. Анализ использования трудовых ресурсов.

4. Анализ использования материальных ресурсов.

5. Анализ и управление затратами и себестоимостью продукции.

Производство и реализация продукции, выполнение работ, оказание услуг являются основными процессами в деятельности промышленных организаций. От того насколько быстро хозяйствующий субъект успевает адаптироваться в изменяющихся рыночных условиях, а именно корректировать свою производственную и сбытовую деятельность в соответствии с потребностями и спросом покупателей, зависит успех его ФХД, в т.ч. и получение прибыли.

Цель анализа – оценка эффективности производственной и сбытовой деятельности хозяйствующего субъекта, поиск резервов увеличения объемов производства и реализации продукции, товаров, работ, услуг.

**Задачи:**

- оценка динамики объемов производства и реализации, уровня выполнения плана;
- расчет влияния факторов на изменение величины объема производства и продаж;
- выявление резервов увеличения объемов производства и реализации, разработка мероприятий по их применению, расчет экономического эффекта предложенных мероприятий.

Основными показателями объема производства являются: валовой оборот; валовая продукция; товарная продукция; реализованная продукция (РП).

Анализируя динамику объемов производства и реализации продукции, рассчитывают абсолютные отклонения фактических значений показателей от их базисных значений, темпы роста и прироста за отдельные периоды и в среднем за анализируемый (за базу могут приниматься значения показателей за предыдущие годы или плановые значения).

При наличии планов оценивается уровень их выполнения, который рассматривается в динамике

Ассортимент – это перечень наименований изделий с указанием количества по каждому из них. Различают полный (по всем видам и разновидностям), групповой (по родственным группам) и внутригрупповой ассортимент. Систематизированный перечень наименований изделий с указанием кодов по классификатору промышленной продукции, а также шифров изделий (номенклатурных номеров) составляет номенклатуру.

Оценка выполнения плана по ассортименту может проводиться:

1) по способу наименьшего процента;

2) по способу среднего процента, который рассчитывается как отношение общего фактического выпуска продукции в пределах плана на общий плановый выпуск продукции

3) по удельному весу изделий, по которым план объема выпуска продукции выполнен.

Увеличение объема реализации по одним видам продукции и сокращение по другим приводит к изменению структуры. Структура продукции – это соотношение удельных весов отдельных изделий в общем выпуске или общем объеме реализации продукции. Выполнить план по структуре – значит сохранить в фактическом выпуске запланированное соотношение отдельных ее видов.

Изменение структуры оказывает значительное влияние на все экономические показатели: выручку, себестоимость, прибыль и т.д. (затраты по элементам, рентабельность и проч.). Увеличение доли дорогостоящей продукции приводит к росту выручки, прибыль увеличивается при росте доли высокорентабельной продукции.

Расчет влияния структуры на объем произведенной и реализованной продукции производится на основании нескольких методов:

- 1) метод прямого счета (используется способ цепных подстановок);
- 2) метод средних цен (используется способ абсолютных разниц).

Ритмичность работы предприятия – выпуск продукции в соответствии с планом-графиком за каждый отрезок времени в течение отчетного периода. Она отличается от равномерности работы предприятия, под которой понимается равный фактический выпуск продукции в равные отрезки времени в течение отчетного периода. Равномерная работа является основой ритмичной работы предприятия и наоборот. Поэтому под ритмичностью следует понимать равномерность выполнения плановых заданий в отдельные отрезки анализируемого периода.

При анализе ритмичности процессов производства и реализации используют следующие способы:

- 1) прямой сравнительный анализ фактического выпуска продукции за декаду, пятидневку с плановым выпуском;

- 2) расчет прямых показателей: коэффициент ритмичности, коэффициент вариации, коэффициент отрицательной аритмичности производства продукции, коэффициент положительной аритмичности производства продукции, коэффициент (число) аритмичности;

- 3) расчет косвенных показателей:

- наличие штрафов за недопоставку или несвоевременную поставку продукции;
- потери от брака;
- оплата простоев по вине организации;
- наличие доплат за сверхурочную работу и т.д.

Рассчитываются упущенные возможности организации в результате неритмичной работы, например, фактический выпуск возможный, рассчитанный исходя из наибольшего среднесуточного, среднедекадного объема производства.

Основные средства – стоимость движимого и недвижимого имущества организации, используемого для производства продукции, выполнения работ или оказания услуг либо для управленческих нужд в течение периода более 12 месяцев. Критерии признания актива основным средством приведены в п. 4 ПБУ 6/01. Организация должна установить лимит (не более 40000 руб. за единицу), ниже которого активы будут признаваться МПЗ.

Цель анализа ОС – определение путей повышения интенсивности и эффективности их использования.

Задачи анализа:

- установление обеспеченности организации и ее структурных подразделений ОС, т.е. соответствия количества, состава и технического состояния ОС потребности в них;
- анализ движения, динамики и структуры ОС;
- анализ состояния и использования ОС,
- оценка показателей интенсивности и эффективности использования ОС;
- анализ использования машин и оборудования;
- анализ использования производственной мощности предприятия
- выявление резервов повышения эффективности использования ОС.

Классификация ОС для целей анализа: по видам ОС, по срокам полезного использования, по функциональному назначению, по степени участия в производственном процессе.

Динамику и структуру ОС исследуют с помощью горизонтального и вертикального сравнительного анализа в разрезе представленных выше классификационных групп.

При анализе динамики ОС сравнивают темпы их прироста с темпами прироста финансовых результатов: рост последних должен быть выше.

Анализ ОС должен включать анализ способов (методов) начисления амортизации, используемых для целей бухгалтерского учета и налогообложения. Нелинейные способы начисления амортизации являются более прогрессивными и в целом улучшают экономическое положение организации. Но и линейный, и нелинейные способы не дают точную оценку степени экономического износа ОС.

Показатели состояния ОС рассчитываются по ОС в целом, а также отдельно по активной и пассивной частям: коэффициент поступления (ввода), коэффициент выбытия, коэффициент прироста, коэффициент замены, коэффициент расширения парка (машин и оборудования), средняя норма амортизации.

Для анализа технического состояния рассчитывают показатели: срок обновления, средний возраст ОС, коэффициент износа на начало и конец периода, коэффициент годности на начало и конец периода.

Все коэффициенты рассматриваются в динамике.

Анализ обеспеченности организации ОС проводят, сравнивая их фактическое наличие с потребностью в них для обеспечения нормального функционирования организации. После этого рассчитываются обобщающие показатели обеспеченности организации ОС: общая фондовооруженность труда и техническая вооруженность труда.

Для обобщающей характеристики эффективности использования ОС применяют показатели отдачи и емкости. Могут применяться и натуральные показатели (выпуск продукции с единицы производственных мощностей или с единицы площади производственных помещений).

Показатели: 1) фондоотдача ОС. Рост ФО – один из факторов интенсивного увеличения объема производства и более эффективного использования основных средств; 2) фондоотдача активной части ОС; 3) фондоемкость; 4) фондорентабельность; 5) относительная экономия ОС:  $\pm \Delta_{\text{ОС}} = \text{ОС}_1 - \text{ОС}_0 \times I_{\text{ВП}}$ .

Персонал – личный состав учреждения, предприятия, организации или часть этого состава, выделенная по определенному признаку (например, характеру выполняемой работы – управленческий персонал и т.д.).

Количественная характеристика трудовых ресурсов (персонала) предприятия измеряется показателями: списочная, явочная и среднесписочная численность.

Списочная численность работников – это численность работников списочного состава на определенное число или дату с учетом принятых и выбывших за этот день работников.

Явочная численность – это количество работников списочного состава, явившихся на работу. Разница между явочным и списочным составом характеризует количество целодневных простоев (отпуска, болезни, командировки и т.д.).

Для определения численности работников за определенный период используется показатель среднесписочной численности, который используется в расчете многих показателей. Среднесписочная численность работников за месяц определяется путем суммирования численности работников списочного состава за каждый календарный день месяца, включая выходные и праздничные дни, и деления полученной суммы на количество календарных дней месяца.

Цель анализа – выявление резервов повышения эффективности производства за счет роста производительности труда, рационального использования персонала, его рабочего времени и фонда заработной платы.

Задачи анализа:

- оценка обеспеченности организации необходимыми сотрудниками по численности, составу, структуре и уровню квалификации;
- анализ динамики, структуры и движения персонала;

- оценка эффективности использования персонала, его рабочего времени и средств на оплату труда;
- выявление резервов более полного и эффективного использования персонала, рабочего времени и фонда з/п.

Анализ динамики и структуры персонала проводится в разрезе следующих групп.

1. Промышленно-производственный персонал (ППП). Весь ППП делится на рабочих и служащих.

2. Непромышленный персонал.

В процессе анализа устанавливается, как изменилась численность и структура персонала в целом, по категориям, по составу рабочих (основные, вспомогательные), по профессиям рабочих (токари, слесари, кузнецы и т.д.), по отдельным специальностям внутри профессий.

Кроме того, анализ персонала проводят в разрезе групп, выделенных по следующим признакам: стаж; возраст; пол; уровень образования и степень соответствия между образовательным уровнем и разрядом рабочего.

Анализ качественного состава персонала проводится по уровню квалификации, для чего сравнивают средние тарифные разряды рабочих со средними тарифными разрядами выполняемых ими работ.

Анализируя обеспеченность организации персоналом, сопоставляют фактическую его численность по категориям и профессиям с потребностью, указываются специальности, в которых предприятие ощущает наибольший недостаток, приводятся причины неукомплектованности, увольнений.

Для анализа движения персонала используется информация о численности принятых и выбывших сотрудников. Темп роста численности в общем случае должен быть ниже темпа прироста объема производства (в натуральном выражении).

Относительные показатели движения: 1) коэф. оборота по приему; 2) коэф. оборота по выбытию; 3) коэф. общего оборота; 4) коэф. текучести кадров; 5) коэф. постоянства кадрового состава.

Фонд рабочего времени (ФРВ) – время, отработанное всеми работниками организации за определенный период.

Выделяют следующие виды ФРВ (для рабочих):

- календарный (КФРВ) – включает 365 или 366 дней (в днях);
- номинальный (табельный) (НФРВ) = КФРВ – Нерабочие праздничные дни и выходные (субботы и воскресенья) (в днях);
- явочный (ЯФРВ) – фактически отработанные дни (НФРВ – Неявки на работу: ежегодные оплачиваемые, дополнительные, учебные отпуска, отпуска по беременности и родам, отсутствие по болезни, с разрешения администрации, целодневные прогулы и простои) (в днях; в часах при номинальной продолжительности рабочего дня – 8 часов);
- полезный (ПФРВ) – из ЯФРВ исключаются внутрисменные простои и время, неотработанное в предпраздничные (сокращенные) дни (в часах).

$ФРВ_{\text{полез.}} = ЧР \text{ (численность рабочих)} \times Д \text{ (количество дней, отработанных одним работником)} \times П \text{ (средняя продолжительность рабочего дня)}$ .

Ср. продолжительность рабочего дня =  $ПФРВ / ЯФРВ$ , а также как отношение времени, отработанного всеми рабочими (в чел-час.), к количеству дней, отработанных всеми рабочими (в чел-дн.).

Анализируются потери рабочего времени.

Производительность труда (ПТ) является результативным показателем использования трудовых ресурсов и эффективности производства в целом.

Под *производительностью труда* понимается способность человека производить за единицу рабочего времени определенный объем продукции. Значит, производительность труда определяется количеством продукции, которую производит рабочий за единицу

времени (*выработкой*), или количеством времени, затраченным на изготовление единицы продукции (*трудоемкостью*).

Анализ производительности труда предполагает:

- 1) анализ уровня и динамики производительности труда;
- 2) анализ факторов, определяющих уровень и динамику ПТ;
- 3) анализ соотношения темпов роста производительности труда с темпами роста заработной платы;
- 4) оценка системы мотивации труда.

Таким образом, наиболее обобщающим показателем производительности труда является выработка на одного среднесписочного работника.

Основой производства являются трудовые, финансовые ресурсы, средства и предметы труда. Материальные ресурсы – одна из составных частей оборотных активов организации, целиком потребляемых в производственном процессе и полностью переносящих свою стоимость на стоимость производимой продукции. Своевременное обеспечение организации материальными ресурсами составляет необходимое условие производства продукции. Их рациональное использование в процессе производства продукции позволяет снизить ее себестоимость, способствует росту прибыли и повышению эффективности хозяйственно-финансовой деятельности организации, поскольку стоимость потребленных материальных ресурсов включается в себестоимость продукции в качестве материальных затрат.

Сокращение материальных затрат на производство продукции (на единицу выпускаемой продукции) приводит к повышению эффективности использования материальных ресурсов.

Основные задачи анализа использования материальных ресурсов заключаются в следующем:

- 1) оценке обеспеченности организации материальными ресурсами по количеству, качеству, срокам поставки;
- 2) оценке уровня эффективности использования материальных ресурсов;
- 3) выявлении резервов экономии материальных ресурсов и обоснованности норм их расхода на единицу выпускаемой продукции;
- 4) определении влияния обеспеченности и использования материальных ресурсов на изменение объема выпуска продукции.

Информационным обеспечением анализа использования материальных ресурсов являются данные бухгалтерского учета, бухгалтерской (финансовой), статистической и оперативной отчетности, плановые данные, договоры на поставку материалов и др.

Приведем показатели эффективности использования материальных ресурсов.

Материалоотдача ( $M_o$ ) определяется как отношение объема выпуска продукции ( $V$ ) к сумме материальных затрат ( $Z_m$ ):

$$M_o = \frac{V}{Z_m}.$$

Материалоемкость ( $M_e$ ) определяется как отношение суммы материальных затрат к объему выпуска продукции:

$$M_e = \frac{Z_m}{V}.$$

Удельный вес материальных затрат в себестоимости продукции ( $УВ_{мз}$ ) исчисляется отношением материальных затрат к себестоимости продукции ( $C_n$ ):

$$УВ_{мз} = \frac{M_3}{C_n}.$$

Коэффициент использования материальных ресурсов ( $K_{им}$ ) представляет собой отношение суммы фактических материальных затрат ( $M_3^1$ ) к сумме плановых затрат, пересчитанных на фактический выпуск и ассортимент продукции ( $M_3^0$  на  $V$ ):

$$K_{им} = \frac{M_3^1}{M_3^1 \text{ на } V'}$$

Коэффициент мобильности накопления материальных запасов ( $K_n$ ) определяется отношением материальных запасов ( $M_3$ ) к стоимости готовой продукции (ГП):

$$K_n = \frac{M_3}{ГП}$$

Обеспеченность материальными ресурсами характеризуют следующие величины. Запасы в днях ( $ЗД_m$ ):

$$ЗД_m = \frac{З_m}{ОР_m}$$

где  $З_m$  — запасы материальных ресурсов в натуральном и стоимостном выражении;

$ОР_m$  — однодневный расход материалов в натуральном и стоимостном выражении.

Коэффициент плановой обеспеченности материальными ресурсами ( $K_{обесп}^0$ ):

$$K_{обесп}^0 = \frac{\text{Сумма заключенных договоров}}{\text{Плановая потребность в материалах}}$$

Коэффициент фактической обеспеченности ( $K'_{обесп}$ ):

$$K'_{обесп} = \frac{\text{Сумма фактически поставленных материалов}}{\text{Плановая потребность в материалах}}$$

Плановая потребность в материальных ресурсах определяется ( $ПМ_{пл}$ ):

$$ПМ_{пл} = M_3^0 \text{ на } V^0 + З_{мк} + З_{мн}$$

где  $M_3^0 \text{ на } V^0$  — потребность в материалах для обеспечения планового выпуска продукции;

$З_{мк}$  — планируемый запас материалов на конец периода;

$З_{мн}$  — запас материалов на начало периода.

Необеспеченность запасами материальных ресурсов ( $З_{мн}$ ):

$$З_{мн} = ОР_m \cdot ЗД_{мн}$$

где  $ЗД_{мн}$  — необеспеченность запасов материалов, дней.

Коэффициент равномерности (ритмичности) поставок материалов ( $K_p$ ):

$$K_p = 100 - K_v, \quad K_v = \frac{\sqrt{\sum (x - \bar{x})^2 : n}}{\bar{x}}$$

где  $K_v$  — коэффициент вариации;

$\bar{x}$  — фактическая поставка материалов;

$\bar{x}$  — средняя поставка материалов;

$n$  — число суммируемых поставок.

Коэффициент ритмичности поставок материалов (Критм) определяется также отношением ежедневного фактического поступления материальных ресурсов (в пределах плана) ( $\sum \text{ПМ}_\phi^0$ ) к ежедневному плановому поступлению ( $\sum \text{ПМ}_{\text{пл}}$ ):

$$K_{\text{ритм}} = \frac{\sum \text{ПМ}_\phi^0}{\sum \text{ПМ}_{\text{пл}}}$$

Коэффициент аритмичности поставок материалов – это сумма положительных и отрицательных отклонений в выполнении плана выпуска продукции за определенные периоды (день, пятидневку, неделю, декаду).

Прибыль на рубль материальных затрат:

$$\frac{\text{П}}{\text{М}_3} = \frac{\text{П}}{\text{V}} \cdot \frac{\text{V}}{\text{М}_3},$$

где П – прибыль.

Для анализа уровня и динамики изменения стоимости продукции используется ряд показателей. К ним относятся: смета затрат на производство, Себестоимость товарной и проданной продукции, снижение себестоимости сравнимой товарной продукции и затраты на 1 руб. товарной (проданной) продукции.

Смета затрат на производство - общий показатель, который отражает всю сумму расходов предприятия по его производственной деятельности в разрезе экономических элементов. В ней отражены: 1. расходы основного и вспомогательного производства, связанные с выпуском товарной и валовой продукции; 2. затраты на работы и услуги непромышленного характера (строительно-монтажные, транспортные, научно-исследовательские и проектные и др.); 3. затраты на освоение производства новых изделий независимо от источника их возмещения.

Для анализа уровня себестоимости на различных предприятиях или ее динамики за разные периоды времени затраты на производство должны приводиться к одному объему. Себестоимость единицы продукции (калькуляция) показывает затраты предприятия на производство и продажу конкретного вида продукции в расчете на 1 единицу. Калькуляция себестоимости используется в ценообразовании, хозяйственном расчете, планировании и сравнительном анализе.

Затраты на 1 рубль товарной продукции - наиболее известный на практике обобщающий показатель, который отражает себестоимость единицы продукции в стоимостном выражении обезличенно, без разграничения ее по конкретным видам. Он широко используется при анализе снижения себестоимости и позволяет характеризовать уровень и динамику затрат на производство продукции в целом по промышленности.

Остальные показатели себестоимости можно подразделить по следующим признакам: по составу учитываемых расходов - цеховая, производственная, полная себестоимость; по длительности расчетного периода - месячная, квартальная, годовая, за ряд лет; по характеру данных, отражающих расчетный период, – Ф (отчетная), П, нормативная, проектная (сметная), прогнозируемая; по масштабам охватываемого объекта - цех, предприятие, группа предприятий, отрасль, промышленность и т.п.

Чтобы произвести факторный анализ себестоимости, необходимо определить число факторов, влияющих на себестоимость продукции. Известно, что каждый фактор влияет на себестоимость по-своему. Одни факторы влияют непосредственно, а другие косвенно, но каждое явление можно рассматривать как причину и следствие. Отсюда важным вопросом в АХД является изучение и измерение влияния факторов на величину исследуемых экономических показателей. Без глубокого и всестороннего изучения факторов нельзя сделать обоснованные выводы о результатах деятельности, выявить резервы производства, обосновать планы и управленческие решения. Под факторным анализом понимается методика комплексного и системного изучения и измерения воздействия факторов на величину результативных показателей.

Полная себестоимость продукции (С) может измениться из-за объема выпуска продукции (ВП), ее структуры (Ді), себестоимости единицы продукции (Сі):  $C = ВП \times Ді \times Сі$ . В свою очередь себестоимость единицы продукции (Сі) зависит от ресурсоемкости (Ремк) – внутренний фактор, и цен на ресурсы (Ці) – внешний фактор:  $C = ВП \times Ді \times Ремк \times Ці$ .

Существуют и др. факторы, влияющие на себестоимость продукции, но чаще всего в экономическом анализе используют 3-х или 4-х факторную модель. Можно разбить факторы на внутренние и внешние, т.е. факторы, которые зависят от работы предприятия и которые не зависят от предприятия (экономическое положение страны, денежно-кредитная политика государства, уровень занятости, инфляция, уровень развития технологий страны, климатические условия, изменения на фондовых рынках и т.д.).

#### **Литература:**

основная [1];

дополнительная [2], [3], [4], [5], [10];

периодические издания и Интернет-источники – все наименования.

### **ТЕМА 9. Анализ технико-организационного уровня и других условий производства (1 ч.)**

#### **План лекции:**

1. Анализ технической оснащенности производства, возрастного состава основных средств.

2. Анализ и оценка уровня организации производства и управления.

Технико-организационный уровень – достигнутый уровень развития средств производства, методов организации и управления. Следует различать технико-организационный уровень производства и факторы, приводящие к его изменению. Действительные величины показателей научно-технического уровня производства и уровня организации производства и труда, уровня управления ХД при реконструкции или в процессе проектирования участков, цехов и организаций в целом определяют по действующим отраслевым методикам. Изменение технико-организационного уровня проявляется в использовании всех 3 элементов производственного процесса: труда, средств труда и предметов труда. Следовательно, мероприятия, приводящие к росту технико-организационного уровня, интенсифицируют процесс производства.

Интенсификация – способ развития, опирающийся на научно-технический прогресс. Цель и результат интенсификации – повышение результативности производства и увеличение на этой основе выпуска продукции. Экстенсивный способ развития производства предполагает увеличение выпуска продукции без повышения степени отдачи трудовых и материальных ресурсов, применяемых в производстве (т.е. без повышения результативности), за счет их абсолютного увеличения.

Развитие производства характеризует набор показателей. При более полном использовании факторов, повышении их отдачи происходит интенсификация процесса производства за счет качественных параметров, если дополнительно вовлекаются ресурсы, то развитие осуществляется по экстенсивному пути. Производственная система действует в определенной внешней среде. Внешняя среда производственной системы включает в себя поставщиков, покупателей, государственные и местные органы власти, налоговые органы и др. Сезонная и случайная составляющие анализируемых процессов характеризуют воздействие внешней среды, которая имеет свои законы развития.

*Уровень развития производства* зависит, в частности, от следующих факторов:

1) применения в организации достижений научно-технического прогресса (состав оборудования, его количество по видам);

2) научно-технического уровня производства и качества выпускаемой продукции;

3) уровня автоматизации и механизации трудовых процессов;

4) гибкости технологических систем для изменения масштабов и номенклатуры выпускаемых изделий;

- 5) прогрессивности применяемых технологий, использования более производительной техники;
- 6) технической оснащенности и вооруженности труда (степени обеспеченности работников средствами труда);
- 7) природных условий.

*Уровень организации производства и труда* обеспечивает наиболее эффективное использование каждого элемента производства (средств и предметов труда) и их рациональное взаимодействие в производственном процессе с целью выпуска наибольшего объема продукции в конкретных условиях.

Основными факторами, влияющими на уровень и динамику организации производства и труда, являются, например:

- степень специализации, кооперирования производства;
- тип производства (мелкосерийное, серийное, крупносерийное массовое);
- сменность работы оборудования и коэффициент его загрузки;
- изменение трудоемкости изготовления продукции;
- длительность производственного цикла и технико-экономические показатели использования машин;
- наиболее полное использование имеющейся рабочей силы (за счет сокращения потерь рабочего времени и т.д.);
- ритмичность производства продукции;
- структура хозяйственной системы;
- уровень организации труда;
- текучесть кадров, их достаточность и социальные условия в стране;
- влияние внешних условий на деятельность организации.

На уровень организации управления организацией оказывают влияние:

- тип собственности, форма управления, зрелость рыночных отношений;
- внешняя и внутренняя среда (действия правительственных органов, политическая обстановка и психологический климат в организации и др.);
- методы управления;
- наличие внешнеэкономических связей организации;
- стиль руководства в организации (авторитарный, демократический, либеральный и т.д.);
- квалификационный и профессиональный уровень менеджеров организации (их квалификация, лидерские качества, коммерческое чутье и т.п.);
- структура организации и управления (звеньевность управления) организации;
- правильное (эффективное) распределение функциональных обязанностей в организации;
- техническое обеспечение систем управления организации;
- способы получения экономической и другой информации, наличие в организации управленческой бухгалтерии и др.

Таким образом, схему анализа организационно-технического уровня производства можно представить следующим образом:



Схема анализа организационно-технического уровня производства

Среди основных задач анализа организационно-технического уровня производства можно назвать следующие:

- 1) оценка уровня развития производства, в том числе его научно-технического уровня, степени механизации и автоматизации производства, гибкости технологических систем, технической оснащенности труда;
- 2) анализ динамики и уровня организации производства и труда, его специализации, типа, длительности производственного цикла и т.д.;
- 3) оценка уровня организации управления, его методов, технического обеспечения и т.д.;
- 4) анализ изменения перечисленных показателей, выявление и расчет факторов, влияющих на них.

Источниками анализа организационно-технического уровня производства служат данные:

- бухгалтерского учета и финансовой отчетности;
- статистического учета и статистической отчетности;
- оперативного учета;

учета в различных отделах организации, например, главного механика, главного технолога (паспорта и технические условия работы машин и оборудования, проектно-сметная документация и т.д.) и др.

#### Литература:

- основная [1];
- дополнительная [2], [3], [4], [5], [10];

периодические издания и Интернет-источники – все наименования.

## **ТЕМА 10. Сущность и характеристика контроля финансово-хозяйственной деятельности организации (2 ч.)**

### **План лекции:**

1. Сущность, принципы, виды контроля.
2. Методы контроля, методика его проведения.
3. Система внутреннего контроля в организации.
4. Основные задачи и направления внутреннего финансового контроля.
5. Порядок проверки смет (бюджетов), центров затрат, ответственности и бюджетирования.
6. Внутренний финансовый контроль и внутрихозяйственный расчет коммерческих организаций (предприятий).

Контроль (от фр. *controle* — список, который ведется в двух экземплярах; здесь— повторный возврат к ранее рассмотренному вопросу, его проверка) означает проверку выполнения тех или иных хозяйственных решений с целью установления их законности и экономической целесообразности.

Контроль является составной частью управления общественным воспроизводством. Любое общество не может нормально функционировать и развиваться без четко организованной системы контроля за производством и распределением общественного продукта и другими сферами общественной жизни.

Контроль – это процесс, обеспечивающий соответствие функционирования управляемого объекта принятым управленческим решениям и направленный на успешное достижение поставленных целей. Основная цель контроля состоит в объективном изучении фактического положения дел различных областей общественной и государственной жизни, в выявлении факторов и условий, которые принципиально сказываются на выполнении принятых решений и достижении поставленных целей.

Контроль дает информацию о процессах, происходящих в обществе, помогает выработать наиболее целесообразные решения общих и специальных вопросов развития экономики, предоставляет возможность судить о правильности принятых решений, своевременности и результативности их выполнения.

Контроль как функция управления позволяет своевременно выявить и устранить те условия и факторы, которые не способствуют эффективному ведению производства и достижению поставленной цели. Он помогает скорректировать деятельность предприятия или отдельных его производственных подразделений, дает возможность установить, какие именно службы и подразделения предприятия, а также направления его деятельности способствуют достижению намеченных целей и достижению результативности деятельности предприятия. Следовательно, контроль является функцией управления, выступает средством обратной связи между объектом управления и системой управления, информируя о действительном положении управляемого объекта, фактическом выполнении управленческого решения. Он способствует укреплению законности, правопорядка, государственной, договорной и исполнительской дисциплины. Хорошо организованный контроль формирует у работников всех звеньев управления высокий профессионализм, компетентность, деловитость и оперативность, что является немаловажным фактором успешного решения политических и экономических задач в условиях рыночной экономики.

Финансовый контроль — одна из форм управления финансами, особая сфера контроля, обусловленная формированием и использованием финансовых ресурсов во всех структурных подразделах экономики государства. Он предусматривает проверку хозяйственных и финансовых операций относительно их законности, экономической целесообразности и достижения положительных конечных результатов работы. Сферой финансового контроля являются хозяйственные операции, осуществляемые с использованием денег, а в отдельных случаях и без них (например, бартерные соглашения).

Финансовый контроль охватывает такие показатели: выручка от реализации продукции и прочие поступления, основные виды затрат, состояние оборотных средств, активов и пассивов баланса, рентабельность, финансовое состояние и платежеспособность предприятия, расчеты с бюджетом и кредитными учреждениями, дебиторская и кредиторская задолженности и т.п.

Объектами контроля при любой общественной формации выступают результаты хозяйственной деятельности. Изучая состояние бухгалтерского финансового учета, необходимо учитывать, что основным источником контроля является экономико-правовая структура финансов субъектов предпринимательской деятельности: пассив — откуда поступили деньги, и актив — куда они вложены (инвестированы).

Детальному исследованию подлежат затраты и доходы, то есть данные управленческого учета по центрам ответственности.

Основными задачами финансово-хозяйственного контроля являются:

- проверка соблюдения порядка реализации государственной политики контроля за использованием предприятиями средств, в том числе бюджетов всех уровней и внебюджетных фондов, состояния их учета и отчетности;

- принятие органами государственного финансового контроля обязательных к выполнению предприятиями решений по фактам нарушений финансовой дисциплины, нецелевого использования средств, неуплаты налогов, сборов (обязательных платежей), неналоговых платежей и сокрытия полученных доходов;

- обращение органов государственного финансового контроля в интересах государства в суды и арбитражные суды;

- периодическое проведение плановых ревизий и проверок правильности использования средств и сохранения имущества;

- установление ответственности за несоблюдение порядка проведения операций со средствами предприятий, нецелевое использование средств бюджетов и внебюджетных фондов, за невыполнение требований контрольных органов относительно устранения нарушений;

- осуществление финансового контроля контрольно-ревизионной службой во взаимодействии с органами налоговой службы, государственного казначейства, суда и прокуратуры с целью недопущения параллелизма и дублирования;

- систематическое информирование органов исполнительной власти и органов местного самоуправления о фактах нарушений финансовой дисциплины и внесения предложений относительно обеспечения их устранения и привлечения виновных к ответственности.

Финансово-хозяйственный контроль выполняет такие основные функции, как: профилактическую, информационную и мобилизующую.

#### **Литература:**

основная [2], [3];

дополнительная [8];

периодические издания и Интернет-источники – все наименования.

## **6 МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ (РЕКОМЕНДАЦИИ) ПО ИЗУЧЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ**

Методические указания по изучению дисциплины представляют собой комплекс рекомендаций и разъяснений, позволяющих студенту оптимальным образом организовать процесс изучения данной дисциплины.

### **6.1 Методические указания к практическим занятиям**

В соответствии с учебным планом, на практические занятия отводится **18 часов (9 занятий)**. Содержание каждого практического занятия включает в себя:

рассмотрение теоретических вопросов по теме занятия;

решение практических, ситуационных задач – в них разбираются и анализируются конкретные ситуации в области бухгалтерского учета и экономического анализа;

выступление студентов с докладами по заранее определенным вопросам и их дискуссионное обсуждение между собой и преподавателем;

проведение опросов студентов по изученным темам, самостоятельных письменных работ, реализуя текущий контроль знаний студентов.

### **ТЕМА 1. Система хозяйственного учета. Сущность и характеристика бухгалтерского учета (1 ч.)**

*Вопросы, выносимые на обсуждение:*

1. Основные понятия учета в Российской Федерации, виды учета.
2. Сущность, цели и содержание бухгалтерского учета.
3. Предмет и объекты бухгалтерского учета.
4. Принципы, задачи и функции бухгалтерского учета.
5. Метод бухгалтерского учета, методика его проведения.
6. Требования, предъявляемые к учету.
7. Измерители, применяемые в учете.
8. Основы законодательного и нормативного регулирования бухгалтерского учета.

### **ТЕМА 2. Бухгалтерский баланс как элемент метода бухгалтерского учета (4 ч.)**

*Вопросы, выносимые на обсуждение:*

1. Понятие, форма, содержание бухгалтерского баланса.
2. Типы изменений в бухгалтерском балансе под влиянием хозяйственных операций.

#### **Практическое задание.**

На основе данных для выполнения задачи:

- 1) составить баланс обувной фабрики ООО «Украшение» на 1 января 20\_\_ г.;
- 2) определить тип хозяйственных операций и статьи баланса, ими затрагиваемые;
- 3) составить баланс организации на 1 февраля 20\_\_ г.

*Данные для выполнения задачи.*

*Таблица*

#### **Состав имущества ООО «Украшение» и источников его формирования по состоянию на 1 января 20\_\_ г.**

№ п/п	Наименование активов организации и источников их образования	Сумма, руб.
1.	Швейные машины в пошивочном цехе	163 000
2.	Масло машинное	460
3.	Задолженность текстильному комбинату за материалы	165 000
4.	Автотележки в цехах	8340
5.	Заготовки дамских зимних сапог в цехе	8790
6.	Искусственная кожа на складе	5740
7.	Задолженность Энергосбыту за потребленную энергию	290
8.	Трансформаторы в цехах	3810
9.	Нитки на складе	420
10.	Мужские полуботинки на складе готовой продукции	62 400
11.	Дамские туфли на складе готовой продукции	8260
12.	Кожа подошвенная	49 800
13.	Денежные средства в кассе организации	620
14.	Здание фабрики	800 000
15.	Шевро светлых тонов на складе	152 500
16.	Уставный капитал	980 000
17.	Задолженность подотчетных лиц организации	280
18.	Заготовки дамских туфель в цехе № 1	1440
19.	Денежные средства на расчетном счете организации	282 000
20.	Парусина подкладочная на складе	43 000
21.	Задолженность органам социального страхования и обеспечения	90 060
22.	Задолженность кожевенному заводу за материалы	165 290
23.	Задолженность по оплате труда работникам	237 000
24.	Нераспределенная прибыль отчетного года	522 590
25.	Гвозди на складе	310

26.	Затяжные машины в пошивочном цехе	23 800
27.	Детская обувь на складе	18 700
28.	Прессы вырубочные	137 500
29.	Подшвы дамских туфель на складе	26 200
30.	Детали низа обуви	45 000
31.	Детали верха обуви	4200
32.	Резервный капитал	27 000
33.	Задолженность бюджету по налогам	94 000
34.	Краткосрочные ссуды банка	32 000
35.	Отгруженная со склада готовая продукция	620 000
36.	Задолженность разным кредиторам	650
37.	Задолженность разных дебиторов за оказанные услуги и продукцию	880
38.	Пластотермоавтоматы	164 120
39.	Нераспределенная прибыль прошлых лет	317 690
	<b>Контрольная сумма</b>	<b>2 631 570</b>

Таблица

**Хозяйственные операции ООО «Украшение» за январь 20\_\_ г.**

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
1.	Поступили деньги с расчетного счета в кассу организации на выдачу заработной платы работникам	207 000
2.	Поступило на расчетный счет от дебиторов в погашение задолженности	480
3.	Выдана из кассы заработная плата работникам организации	173 000
4.	Возвращены наличные деньги из кассы организации на расчетный счет в банке	30 000
5.	Перечислено с расчетного счета в погашение задолженности банку по ссуде	32 000
6.	Отгружена покупателям со склада готовая продукция	72 360
7.	Начислена заработная плата рабочим за изготовление продукции	128 000
8.	Удержан из заработной платы работников налог на доходы физических лиц	16 640
9.	Отпущены со склада в производство материалы для изготовления продукции	187 640
10.	Выпущена из производства готовая продукция и сдана на склад	215 870
11.	Зачислена на расчетный счет ссуда банка	320 000
12.	Перечислено с расчетного счета в погашение задолженности поставщикам	85 290
13.	Перечислено с расчетного счета в погашение задолженности бюджету по налогам	42 000
14.	Поступило от поставщиков кожсырье	87 600
15.	Отпущено со склада в производство масло машинное	260
16.	Выдано из кассы подотчет работнику организации на хозяйственные нужды	220
17.	Приобретены акции (долгосрочные финансовые вложения) других предприятий	50 000
18.	Предоставлен краткосрочный заем другой организации	30 000
19.	Погашена с расчетного счета задолженность прочим кредиторам	450
20.	Израсходовано подотчетным лицом на нужды основного производства	200
21.	Зачислена на расчетный счет долгосрочная ссуда банка	900 000
22.	Перечислено с расчетного счета в погашение задолженности поставщикам	87 600
23.	Возвращен в кассу остаток неиспользованных подотчетных сумм	20
24.	Погашена с расчетного счета задолженность банку по краткосрочной ссуде	82 000

Решение задачи выполнить в таблицах, представленных ниже.

Таблица

**Определение типа изменений в бухгалтерском балансе**

№ операции	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Изменения в бухгалтерском балансе				Тип изменения (формула)
			Актив		Пассив		
			увеличение	уменьшение	увеличение	уменьшение	
1	2	3	4	5	6	7	8

Таблица

**Изменения в балансе под влиянием хозяйственных операций**

Актив	Баланс на 1 января	Изменения за январь (+, -)	Баланс на 1 февраля
По всем разделам			

Всего:			
Пассив	Баланс на 1 января	Изменения за январь (+, -)	Баланс на 1 февраля
По всем разделам			
Всего:			

### ТЕМА 3. Система счетов бухгалтерского учета. Принцип двойной записи на счетах (5 ч.)

*Вопросы, выносимые на обсуждение:*

1. Понятие и строение счетов бухгалтерского учета.
2. Активные, пассивные, активно-пассивные счета.
3. Счета синтетического и аналитического учета.
4. Двойная запись операций на счетах.
5. Оборотные ведомости по счетам синтетического и аналитического учета.

**Практические задания.**

1. На основе данных для выполнения задачи:
  - 1) открыть счета бухгалтерского учета на 1 октября 20\_\_ г.;
  - 2) отразить на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции ОАО «Аграрник» за октябрь 20\_\_ г. способом двойной записи;
  - 3) подсчитать обороты за месяц и конечные остатки;
  - 4) составить оборотную ведомость простой и шахматной формы;
  - 5) составить бухгалтерский баланс на 1 ноября 20\_\_ г.

*Данные для выполнения задачи.*

*Таблица*

#### Бухгалтерский баланс ОАО «Аграрник» на 1 октября 20\_\_ г.

Актив		Пассив	
Наименование статей	Сумма, руб.	Наименование статей	Сумма, руб.
<b>I. Внеоборотные активы</b>		<b>III. Капитал и резервы</b>	
Основные средства	724 000	Уставный капитал	500 000
<i>Итого по разделу I</i>	<i>724 000</i>	Нераспределенная прибыль	247 000
<b>II. Оборотные активы</b>		<i>Итого по разделу III</i>	<i>747 000</i>
Материалы	45 000	<b>V. Краткосрочные обязательства</b>	
Незавершенное производство	11 200	Краткосрочные кредиты и займы	200 000
Дебиторская задолженность	15 800	Кредиторская задолженность	
Касса	3000	поставщикам и подрядчикам	50 000
Расчетный счет	240 000	по налогам и сборам	42 000
<i>Итого по разделу II</i>	<i>315 000</i>	<i>Итого по разделу V</i>	<i>292 000</i>
<b>Баланс</b>	<b>1 039 000</b>	<b>Баланс</b>	<b>1 039 000</b>

*Таблица*

#### Хозяйственные операции ОАО «Аграрник» за октябрь 20\_\_ г.

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
1.	Зачислена на расчетный счет дебиторская задолженность	15 800
2.	Акцептован счет поставщика за поступившие материалы	16 000
3.	Начислена заработная плата рабочим основного производства	35 000
4.	Отпущены со склада в производство основные материалы	49 000
5.	Перечислено с расчетного счета в погашение задолженности поставщикам за поступившие материалы	36 000
6.	Выдано из кассы под отчет на хозяйственные нужды	1500
7.	Перечислено с расчетного счета в погашение задолженности по налогам и сборам	30 000
8.	Перечислено с расчетного счета в погашение задолженности по кредиту	150 000
9.	Израсходовано подотчетным лицом на производственные цели	1350
10.	Возвращен в кассу подотчетным лицом остаток неиспользованных денежных средств	?

Счета бухгалтерского учета можно представить в виде следующих учебных форм:

Д-т	Активный счет	К-т	Д-т	Пассивный счет	К-т
Сальдо нач.				Сальдо нач.	
Оборот Д-т	Оборот К-т		Оборот Д-т	Оборот К-т	
Сальдо кон.				Сальдо кон.	

Хозяйственные операции рекомендуется отразить в журнале хозяйственных операций следующей формы.

Таблица

### Журнал хозяйственных операций

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Корреспонденция по счетам	
			Дебет	Кредит
1	2	3	4	5
1 и т.д.				
Итого				

Оборотные ведомости простой и шахматной формы составить, используя следующие таблицы.

Таблица

### Шахматная оборотная ведомость

Дебет счета	Кредит счета				Итого по дебету
	01	10	50	И т.д.	
01					
10					
И т.д.					
Итого по кредиту					

Таблица

### Оборотная ведомость простой формы (оборотная-сальдовая ведомость по счетам синтетического учета)

Номер и наименование счета	Сальдо на 1 число месяца		Обороты за месяц		Сальдо на последнее число месяца	
	Д-т	К-т	Д-т	К-т	Д-т	К-т
01 «Основные средства»						
10 «Материалы»						
И т.д.						
Итого						

2. На основе данных для выполнения задачи:

- 1) открыть счета бухгалтерского учета на 1 сентября 20\_\_ г.;
- 2) отразить на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции ОАО «Машиностроительный завод № 5» за сентябрь 20\_\_ г. способом двойной записи;
- 3) подсчитать обороты за месяц и конечные остатки;
- 4) составить оборотную ведомость простой и шахматной формы;
- 5) составить бухгалтерский баланс на 1 октября 20\_\_ г.

Данные для выполнения задачи.

Таблица

### Бухгалтерский баланс ОАО «Машиностроительный завод № 5» на 1 сентября 20\_\_ г.

Актив		Пассив	
Наименование статей	Сумма, руб.	Наименование статей	Сумма, руб.
<b>I. Внеоборотные активы</b>		<b>III. Капитал и резервы</b>	
Основные средства	1 520 000	Уставный капитал	1 929 200
Итого по разделу I	1 520 000	Нераспределенная прибыль	250 000

<b>II. Оборотные активы</b>		<i>Итого по разделу III</i>	2 179 200
Материалы	42 000	<b>V. Краткосрочные обязательства</b>	
Незавершенное производство	20 000	Краткосрочные кредиты и займы	60 000
Касса	400	Кредиторская задолженность	
Расчетный счет	840 000	поставщикам и подрядчикам	45 000
		перед государственными внебюджетными фондами	38 200
		по оплате труда	100 000
		по налогам и сборам	42 000
<i>Итого по разделу II</i>	902 400	<i>Итого по разделу V</i>	292 000
<b>Баланс</b>	<b>2 422 400</b>	<b>Баланс</b>	<b>1 039 000</b>

Таблица

**Хозяйственные операции ОАО «Машиностроительный завод № 5» за сентябрь 20\_\_ г.**

№ п/п	Документ и содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
1	2	3
1.	<b>Выписка из расчетного счета в банке</b> Перечислено с расчетного счета в погашение краткосрочной ссуды банка	60 000
2.	<b>Приходный кассовый ордер № 25</b> Получено с расчетного счета наличными на заработную плату	100 000
3.	<b>Расходный кассовый ордер № 10</b> Выдана из кассы заработная плата	98 000
4.	<b>Справка бухгалтерии</b> Произведены отчисления от прибыли в резервный капитал	50 000
5.	<b>Выписка из расчетного счета в банке</b> Перечислено с расчетного счета в погашение задолженности: поставщикам за материалы по социальному страхованию и обеспечению	15 000 38 200
6.	<b>Расходный кассовый ордер № 11</b> Выдан из кассы аванс на командировку	120
7.	<b>Приходный ордер склада № 22</b> Поступили основные материалы от поставщика	46 800
8.	<b>Выписка из расчетного счета в банке</b> Перечислено поставщику за материалы	55 800

**ТЕМА 4. Основы бухгалтерского учета отдельных хозяйственных процессов (1 ч.)**

*Вопросы, выносимые на обсуждение:*

1. Что включает в себя процесс снабжения? Каковы задачи учета этого процесса?
2. Какими двумя способами осуществляется учет процесса снабжения на счетах бухгалтерского учета?
3. Каковы суть процесса производства и задачи его учета?
4. Что представляет собой незавершенное производство?
5. Что учитывается на счетах 25 «Общепроизводственные расходы» и 26 «Общехозяйственные расходы»?
6. Каким образом определяется фактическая себестоимость выпущенной из производства продукции?
7. Что включает в себя процесс реализации? Каковы задачи учета этого процесса?
8. Что понимается под готовой продукцией?
9. Каковы особенности учета процесса реализации с использованием счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» и без его использования?

**Практические задания.**

1. На основе данных для выполнения задачи:
  - 1) подготовить журнал регистрации хозяйственных операций и заполнить его, составив корреспонденцию по счетам;
  - 2) определить сумму транспортно-заготовительных расходов (ТЗР), списываемых в производство, рассчитав сначала долю (процент) ТЗР по методу среднего процента.

Учет расходов, связанных с транспортировкой, разгрузкой материалов, ведется на отдельном субсчете 10-«ТЗР».

Данные для выполнения задачи.

Таблица

**Остатки по счетам на начало месяца**

№ п/п	Наименование счета	Сумма, руб.	
		дебет	кредит
1.	10 «Материалы»	93 500	–
2.	10-«ТЗР»	6000	–
3.	19 «НДС по приобретенным ценностям»	5300	–
4.	51 «Расчетные счета»	155 800	–
5.	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	–	40 000

Таблица

**Основные операции процесса снабжения за месяц**

№ п/п	Содержание операции	Сумма, руб.
1.	Акцептован счет поставщика за поступившие материалы (без НДС)	58000
2.	Отражена сумма НДС по приобретенным материалам	?
3.	Акцептованы счета транспортной организации за: доставку материалов (без НДС) разгрузку материалов (без НДС) Итого	8600 2250 10 850
4.	Отражена сумма НДС по доставленным и разгруженным материалам	?
5.	Оплачены (с НДС): счет поставщика за поступившие материалы счет транспортной организации за доставку и разгрузку материалов Итого	? ? ?
6.	Отпущены материалы по покупным ценам, в т.ч.: на изготовление продукции на общепроизводственные нужды на общехозяйственные нужды Итого	28 000 20 000 10 000 58 000
7.	Списаны ТЗР, относящиеся к материалам, израсходованным: на изготовление продукции на общепроизводственные нужды на общехозяйственные нужды Итого	? ? ? ?

Долю (процент) и сумму ТЗР рекомендуется рассчитать в таблице следующей формы.

Таблица

**Расчет доли (процента) и суммы транспортно-заготовительных расходов**

№ п/п	Показатели	Стоимость материалов по покупным ценам, руб.	Сумма ТЗР, руб.	Фактическая стоимость материалов, руб.
1.	Остаток на начало месяца			
2.	Поступило за месяц			
3.	Итого			
4.	Доля (процент) ТЗР (в долях единицы или в процентах)	×		×
5.	Отпущено в производство: на изготовление продукции на общепроизводственные нужды на общехозяйственные нужды			
6.	Остаток на конец месяца			

2. В ООО «Умиротворение» для учета транспортно-заготовительных расходов (ТЗР) при приобретении материалов используют субсчет к счету 10 «Материалы». Остаток

материалов на складе на начало месяца составляет 1500 руб., а ТЗР по материалам – 50 руб. В течение месяца в организацию поступило материалов на сумму 3000 руб., ТЗР составили 70 руб.

Отпуск материалов в производство осуществлялся:  
 в основное производство – на сумму 300 руб.;  
 во вспомогательное производство – на сумму 180 руб.;  
 на общепроизводственные расходы – на сумму 100 руб.;  
 на общехозяйственные нужды – на сумму 120 руб.

Рассчитать суммы ТЗР, подлежащих списанию в производство. Составить хозяйственные операции и отразить их на счетах бухгалтерского учета.

**3.** В ОАО «Фантазмагория» для учета материалов применяются счета 10 «Материалы», 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей». Дебетовый остаток по счету 16 на начало месяца составил 13 000 руб., а фактическая себестоимость материалов – 263 000 руб. В течение месяца поступило материалов по фактической себестоимости на сумму 537 000 руб., в то время как учетная их цена в организации определена на уровне 500 000 руб.

Отпуск материалов в производство осуществлялся:  
 в основное производство – на сумму 225 000 руб.;  
 во вспомогательное производство – на сумму 125 000 руб.;  
 на общепроизводственные расходы – на сумму 90 000 руб.;  
 на общехозяйственные нужды – на сумму 135 000 руб.

Рассчитать суммы отклонений, подлежащих списанию в производство. Составить хозяйственные операции и отразить их на счетах бухгалтерского учета.

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

- 1) подготовить и заполнить журнал регистрации хозяйственных операций;
- 2) определить фактическую себестоимость выпущенной из производства продукции.

*Данные для выполнения задачи.*

*Таблица*

**Остатки по счетам ОАО «Весна» на 1 февраля 20\_\_ г.**

№ п/п	Наименование счета	Сумма, руб.	
		дебет	кредит
1.	10 «Материалы»	96 000	–
2.	20 «Основное производство»	15 600	–
3.	43 «Готовая продукция»	7400	–
2.	50 «Касса»	5000	–
3.	51 «Расчетные счета»	180 000	–
4.	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	–	10 000
5.	69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»	–	4000
6.	70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	–	5000

*Таблица*

**Хозяйственные операции ОАО «Весна» за февраль 20\_\_ г.**

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
1.	Начислена заработная плата рабочим за производство продукции	56 000
2.	Начислены страховые взносы от суммы заработной платы (26 %)	?
3.	Отпущены со склада и израсходованы на производство продукции материалы	34 000
4.	Выданы из кассы денежные средства под отчет на производственные нужды	2000
5.	Списаны на затраты текущего месяца подотчетные суммы, израсходованные на производственные нужды	2000
6.	Начислена задолженность прочим кредиторам за услуги производственного характера	6000
7.	Принят к оплате счет за газ, использованный на производственные нужды	3500
8.	Возвращены на склад из производства сэкономленные материалы	4000
9.	Сдана на склад готовая продукция и оприходована по фактической себестоимости (незавершенное производство на конец месяца составило 2500 руб.)	?

5. На основе данных для выполнения задачи:

- 1) подготовить и заполнить журнал регистрации хозяйственных операций;
- 2) определить и списать результат от реализации продукции.

*Данные для выполнения задачи.*

Таблица

**Основные операции процесса реализации за месяц**

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
1.	Сдана из производства и оприходована на склад готовая продукция по фактической себестоимости	210 000
2.	Отражена задолженность покупателей за отгруженную им продукцию (с учетом НДС)	177 000
3.	Начислен НДС от проданной продукции	?
4.	Списана себестоимость проданной продукции	95 000
5.	Отпущены со склада материалы на упаковку реализованной продукции	10 000
6.	Начислена заработная плата рабочим, занятым упаковкой и погрузкой продукции	8000
7.	Произведены отчисления на социальное страхование работникам, занятым упаковкой и погрузкой продукции (26 %)	?
8.	Отражены расходы по доставке проданной продукции	8000
9.	Списаны расходы на продажу полностью	?
10.	Определен и списан финансовый результат от продажи продукции	?
11.	Поступили денежные средства от покупателя	150 000

**ТЕМА 6. Научные основы экономического анализа (1 ч.)**

*Вопросы, выносимые на обсуждение:*

1. Характеристика предмета и объекта экономического анализа.
2. Принципы экономического анализа.
3. Роль экономического анализа в управлении предприятием.
4. Пользователи результатов анализа.

5. Виды и содержание технико-экономического экономического анализа, его задачи и принципы.

**ТЕМА 7. Методология и методика технико-экономического анализа.**

**Организация аналитической работы (1 ч.)**

*Практические задания.*

1. Произвести сравнительный анализ плановых и фактических показателей для оценки степени выполнения плана.

**Выполнение плана по производству продукции за месяц**

Вид продукции	Объем производства, млн. руб.		Отклонение от плана (абсолютное), млн. руб.	Выполнение плана, %
	плановый	фактический		
А	300	327		
Б	250	225		
В	500	510		
...	...	...		
Итого	4000	4200		

2. Провести сравнительный анализ фактических данных с плановыми данными текущего периода для проверки обоснованности плановых показателей.

**Производство продукции (в сопоставимых ценах), млн. руб.**

Вид продукции	Предыдущий период (год)				В среднем за четыре периода	План на будущий год
	1-й	2-й	3-й	4-й		
А	640	655	655	670	?	655
Б	539	548	558	565	?	600
и т.д.						
Итого	4650	4900	5230	5020	?	5100
Темп роста, %	-				?	

3. Провести сравнение фактически достигнутых результатов с данными прошлых периодов, оценить темпы изменения изучаемых показателей и определить тенденции и закономерности развития экономических процессов.

#### Динамика основных показателей

Год	Объем производства продукции		Численность работников		Наименование показателя – самостоятельно	
	млн. руб.	% к базисному году	человек	% к базисному году	млн. руб. на чел.	% к базисному году
xxx1	3830		1094			
xxx2	3910		1087			
xxx3	4030		1075			
xxx4	4150		1064			
xxx5	4200		1000			

5. Провести горизонтальный и вертикальный анализ затрат на производство в разрезе элементов затрат ОАО «Умиротворение».

В тыс. руб.

Элементы затрат	Предыдущий год	Отчетный год
Материальные затраты	780	957
Затраты на оплату труда	7110	11903
Отчисления на социальные нужды	2173	4879
Амортизация основных средств	471	523
Прочие затраты	2157	2701
<b>Итого затрат на производство</b>	<b>?</b>	<b>?</b>

6. Определить, сколько продукции (в шт.) выпущено за счет экономии материала.

Показатели	Ед. изм.	По плану	По отчету
Расход материала на весь выпуск продукции	кг	336	400
Удельный расход материала на единицу продукции	грамм	120	100

7. Не выполняя расчетов, по приведенным данным дать оценку эффективности использования ресурсов.

Показатели	1-й год, тыс. руб.	2-й год в % к предыдущему году	3-й год в % к предыдущему году
Товарная продукция	202 340	102,2	102,4
Материальные затраты	97 124	102,1	104,1
Основные производственные средства	112 800	102,2	102,2
Заработная плата производственных рабочих	22 400	103,1	104,5

8. По плану объем выпуска продукции составляет 24 000 тыс. руб., фактически произведено продукции на сумму 25 400 тыс. руб. Определить относительную экономию (перерасход) ресурсов, если показатели эффективности их использования характеризуются следующими данными.

Показатели	По плану	Фактически
Фондоотдача основных производственных средств, руб. на 1 руб. ОС	1,6	1,664
Материалоемкость продукции, руб. на 1 руб. ВП	0,48	0,504
Годовая выработка, тыс. руб. на 1 рабочего	240	254

### ТЕМА 8. Техничко-экономический анализ производственных ресурсов (4 ч.)

#### Практические задания.

1. Исходные данные представлены в таблице:

Период	Выпуск продукции, тыс. руб.	
	план	факт
1-я декада	330	380
2-я декада	340	300

3-я декада	330	390
<b>Итого</b>	<b>?</b>	<b>?</b>

Оценить:

- 1) степень выполнения плана по каждой декаде и в целом за месяц;
- 2) ритмичность производства, рассчитав коэффициенты ритмичности, отрицательной и положительной аритмичности производства продукции. Сделать вывод.

**2.** Имеются исходные данные по выпуску продукции.

Вид изделий	Объем производства продукции, тыс. руб.	
	по плану	фактически
Платья	155	149
Костюмы	85	103
Платья-халаты	180	172
Юбки	80	98
<b>Итого</b>	<b>?</b>	<b>?</b>

Оценить степень выполнения плана по каждому изделию и в целом по всему выпуску.

Проанализировать выполнение плана по ассортименту продукции способами наименьшего процента; среднего процента. Сделать вывод.

**3.** Рассчитать методом прямого счета влияние изменения структуры продукции на объем производства (в стоимостном выражении). Сделать вывод.

*Исходные данные.*

Вид продукции	Плановая цена, руб.	Объем производства, шт.	
		план	факт
А	25	60	66
Б	30	75	88
В	28	65	66
<b>Итого</b>	<b>×</b>	<b>200</b>	<b>220</b>

**4.** Рассчитать методом средних цен влияние изменения структуры продукции на объем производства (в стоимостном выражении). Сделать вывод.

*Исходные данные.*

Вид продукции	Плановая цена, руб.	Объем производства, шт.	
		план	факт
А	25	60	66
Б	30	75	88
В	28	65	66
<b>Итого</b>	<b>×</b>	<b>200</b>	<b>220</b>

**5.** Проанализировать изменения объема реализованной продукции по следующим данным. Сделать вывод.

Показатели	Сумма, тыс. руб.		Изменения	
	план	факт	абс., тыс. руб.	отн., %
1. Остатки готовой продукции на складе:				
- на начало года	500	580		
- на конец года	650	620		
2. Остатки товаров отгруженных:				
- на начало года	0	90		
- на конец года	150	150		
3. Выпуск товарной продукции за год	8500	8770		
4. Объем реализованной продукции	?	?		

**6.** Проанализировать наличие, структуру и движение основных средств.

В тыс. руб.

Вид ОС	Остаток на начало	Поступило	Выбыло	Остаток на конец
--------	-------------------	-----------	--------	------------------

	года	(введено)		года
Здания	13364	702	0	14066
Сооружения	2757	0	357	2400
Машины и оборудование	10305	886	27	11164
Транспортные средства	4406	820	190	5036
Производственный и хозяйственный инвентарь	122	54	23	153
Другие виды ОС	293	118	0	411
<b>Итого</b>	<b>31247</b>	<b>2580</b>	<b>597</b>	<b>33230</b>
<i>в т.ч.</i> активная часть	14833	1760	240	16353

На основании этих данных рассчитать по каждому виду ОС и всем средствам коэффициент поступления, выбытия, срок обновления, коэффициент износа, годности. По всем основным средствам рассчитать коэффициент замены и расширения парка, если считать, что в результате износа выбыло 65 % от всей суммы выбывших средств.

Сведения о начисленной амортизации.

Показатель	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
Амортизация основных средств — всего		
в том числе:		
зданий и сооружений	10255	11444
машин, оборудования, транспортных средств	8701	9350
других	55	108

7. Выявить влияние факторов 1-го и 2-го порядка эффективности использования основных производственных средств на объем выпущенной продукции.

Показатели	Предыдущий год	Отчетный год
Объем выпущенной продукции, тыс. руб.	1050	1100
Среднегодовая стоимость основных производственных средств, тыс. руб.	950	870
<i>в т.ч.</i> активной части	620	660
Среднегодовое количество действующего оборудования	22	24

8. Провести факторный анализ фондоотдачи основных средств. Сделать выводы.

Показатели	1 год	2 год
Объем выпущенной продукции, руб.	30 335 377	50 425 520
Среднегодовая стоимость ОС, руб.	104 391 554	111 971 713
в т.ч. стоимость активной части ОС	56 998 449	62 033 761
в т.ч. стоимость машин и оборудования	46 868 329	53 158 942
Количество действующих машин и оборудования, шт.	128	131
Количество машиномен, отработанных машинами за год	70 272	79 648
Количество рабочих дней, отработанных в среднем за год единицей машин и оборудования	305	304
Количество часов, отработанных машинами за год	548 122	637 184

9. Провести анализ вооруженности труда. Сделать вывод (учесть также то, что годовая выработка рабочего в отчетном году по сравнению с предыдущим снизилась).

*Исходные данные.*

Показатели	Предыдущий год	Отчетный год
Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.	12 000	12 500
Среднегодовая стоимость активной части основных средств, тыс. руб.	6500	6200
Среднегодовая стоимость машин и оборудования, тыс. руб.	5200	5550
Численность рабочих в наибольшую смену, чел.	210	225
Среднесписочная численность промышленно-производственного персонала, чел.	255	255

**10. Имеется следующая исходная информация.**

Показатели	Предыдущий год	Отчетный год
Объем выпущенной продукции, тыс. руб.	36 000	41 250
Среднегодовая стоимость основных средств (первоначальная), тыс. руб.	12 000	12 500

Рассчитать показатели, характеризующие интенсивность и эффективность использования основных средств:

- 1) фондоотдачу основных средств;
- 2) фондоемкость основных средств;
- 3) относительную экономию/перерасход основных средств.

Определить влияние экстенсивных и интенсивных факторов (стоимости основных средств и фондоотдачи) на объем выпущенной продукции. Сделать вывод.

**11. Оценить обеспеченность трудовыми ресурсами.**

Категория персонала	Численность			Прирост факта, %	
	прошлый год	отчетный год		к плану	к прошлому году
		план	факт		
Среднесписочная численность	190	200	200		
в т.ч. по основной деятельности	185	195	195		
из них:					
рабочие	155	160	164		
закройщики	28	30	32		
швеи	85	90	94		
вспомог. рабочие	42	40	38		
служащие	30	35	31		
руководители	5	5	5		
специалисты	22	25	22		
др. служащие	3	5	4		
Неосновная деятельность	5	5	5		

**12. Проанализировать движение персонала организации на основании следующих данных.**

Показатель	Прошлый год	Отчетный год
Численность персонала на начало года	150	180
Принято на работу	50	80
Выбыло из организации,	20	40
в т.ч.:		
- в связи с учебой	4	5
- в связи со службой в российской армии	3	2
- на пенсию	1	5
- по собственному желанию	10	20
- за нарушение трудовой дисциплины	2	8

**13. Провести анализ использования фонда рабочего времени.**

**Баланс рабочего времени**

Показатель	На одного рабочего		Изменение	
	план	факт	на одного рабочего	на всех рабочих (164 рабочих)
Календарное количество дней	365	365		
в т.ч.:				
нерабочие праздничные дни	11	11		
выходные дни (субботы)	52	52		
выходные дни (воскресенья)	52	52		
Номинальный фонд рабочего времени, дней				
Неявки на работу, дней	36	40		
в т.ч.: ежегодные отпуска	28	28		

отпуска по учебе	1,1	1,4		
отпуска по беременности и родам	2,3	2,1		
дополнительные отпуска	1,5	1,7		
болезни	3,1	4,3		
прогулы	–	0,5		
простои	–	2		
Явочный фонд рабочего времени, дней				
Номинальная продолжительность рабочего дня, ч	8	8		
Бюджет рабочего времени, ч				
Предпраздничные (сокращенные) дни, ч	11	11		
Льготное время для подростков, ч	2	2,5		
Перерывы в работе кормящих матерей, ч	2,5	3		
Внутрисменные простои, ч	10	15		
Полезный фонд рабочего времени, ч				
Средняя продолжительность рабочего дня, ч				
Сверхурочно отработанное время, ч	–	8		
Непроизводительные затраты рабочего времени, ч	–	10		

**14. Рассчитать материалоемкость и материалотдачу в целом и по всем материальным ресурсам и их видам. Выяснить, каково влияние на материальные ресурсы объёма выпуска продукции, материалотдачи и материалоемкости.**

Показатели	Базисный год	Отчётный год	Отклонение, тыс. руб.	Темп роста, %
Выручка от продаж, тыс. руб.	19204	28164		
Материальные затраты, тыс. руб.	8350	12300		
в том числе				
сырьё и материалы	5622	6540		
полуфабрикаты	150	480		
топливо	138	410		
энергия	1840	3900		
другие материальные затраты	600	970		
Материалоемкость общая, руб.				
в том числе				
сырья и материалов				
полуфабрикатов				
топлива				
энергии				
других материальных затрат				
Материалотдача общая, руб.				
в том числе				
сырья и материалов				
полуфабрикатов				
топлива				
энергии				
других материальных затрат				

**15. Провести анализ затрат на единицу продукции.**

*Исходные данные.*

Вид продукции	Объем выпуска продукции, тонн		Постоянные затраты, тыс. руб.		Переменные затраты на ед., руб.		Процент прибыли
	план	факт	план	факт	план	факт	
1	2300	2400	5800	5820	324	321	12
2	1152	1150	5300	5310	510	509	11,5
3	2231	2415	6100	6090	121	134	10,8
4	2342	2340	6200	6190	115	108	12,1
5	5128	5232	3400	3410	141	138	11,4
6	6000	5983	5200	5310	144	145	12,41
Итого	19153	19520	32000	32130	–	–	–

## **ТЕМА 10. Сущность и характеристика контроля финансово-хозяйственной деятельности организации (1 ч.)**

*Вопросы, выносимые на обсуждение* (включая выступления с докладами):

1. Сущность, принципы, виды контроля.
2. Методы контроля, методика его проведения.
3. Система внутреннего контроля в организации.
4. Порядок проверки смет (бюджетов), центров затрат, ответственности и бюджетирования.
5. Внутренний финансовый контроль и внутрихозяйственный расчет коммерческих организаций (предприятий).

### **6.2 Методические указания по самостоятельной работе студентов**

Самостоятельная работа студентов является составной частью учебной работы по данной дисциплине. При ее выполнении ставятся следующие задачи: закрепить и углубить полученные знания и навыки, приобрести новые знания; осуществить подготовку к предстоящим занятиям, написанию курсовой работы и экзамену.

По дисциплине «Контроль, учет и технико-экономический в отрасли» самостоятельная работа в соответствии с рабочей программой предусматривает:

знакомство с рабочей программой дисциплины и четкое осмысление каждой темы и логики их построения;

работу с основной и дополнительной литературой, а также с нормативно-правовой базой, справочно-поисковыми системами (Гарант, Консультант Плюс и др.);

подготовку к практическим занятиям по вопросам, представленным в разделах 5 и 6 данного УМК;

выполнение расчетных домашних заданий (к 12, 14, 16 неделям в соответствии с таблицей раздела 4) в течение двух недель после получения;

решение задач, полученных на практических заданиях, а также самостоятельный их поиск и разбор;

подготовку ко всем видам контроля.

Главное назначение самостоятельной работы – это дополнение, углубление, приобретение новых знаний студентами относительно того, что было ими изучено на лекционных и практических занятиях. Это особенно важно, т.к. дисциплина «Контроль, учет и технико-экономический в отрасли» является и научно-теоретической, и прикладной, имеющей непосредственное отношение к работе организаций любых форм собственности и влияющей на деятельность этих организаций. Виды самостоятельной работы, распределенные по темам, предусматривают изучение вопросов, представленных в таблице ниже, в соответствии с указанной трудоемкостью.

По вопросам, вызывающим у студентов затруднения, им следует обратиться, прежде всего, к источникам основной и дополнительной литературы, периодическим изданиям. В любом случае отдельные разъяснения по дисциплине дает преподаватель, ведущий ее. В той же таблице приведены формы самостоятельной работы при подготовке к сдаче экзамена по дисциплине, которые сводятся к систематическому овладению теоретическими и практическими знаниями, умениями и навыками по контролю, учету и технико-экономическому анализу.

Таким образом, после освоения студентами дисциплины «Контроль, учет и технико-экономический в отрасли» должны быть достигнуты цели и решены задачи, на которых акцентировалось внимание в разделе 1 данного УМК.

*Таблица*

#### **Самостоятельная работа**

№ п/п	Номер раздела (темы) дисциплины	Форма (вид) самостоятельной работы	Трудоемкость в часах
1	Тема 1. Система хозяйственного учета.	Изучение вопросов, представленных в п. 5.1.	2

	Сущность и характеристика бухгалтерского учета	Подготовка к опросу	
2	Тема 2. Бухгалтерский баланс как элемент метода бухгалтерского учета	Изучение вопросов, представленных в п. 5.2. Подготовка к опросу. Выполнение домашнего задания каждым студентом индивидуально по данной теме в течение 4-5 недель	4
3	Тема 3. Система счетов бухгалтерского учета. Принцип двойной записи на счетах	Изучение вопросов, представленных в п. 5.1. Подготовка к опросу	4
4	Тема 4. Основы бухгалтерского учета отдельных хозяйственных процессов	Изучение вопросов, представленных в п. 5.1, самостоятельный разбор практических хозяйственных ситуаций по каждому процессу	4
5	Тема 5. Организация бухгалтерского учета	Изучение вопросов, представленных в п. 5.1	1
6	Тема 6. Научные основы экономического анализа	Изучение вопросов, представленных в п. 5.1. Подготовка к опросу, выступление с докладом по видам технико-экономического анализа	2
7	Тема 7. Методология и методика технико-экономического анализа. Организация аналитической работы	Изучение вопросов, представленных в п. 5.1. Подготовка к опросу, выступление с докладом по традиционным способам обработки экономической информации в анализе. Решение задач, полученных на дом. Выполнение расчетных домашних заданий каждым студентом индивидуально: 1) в течение 13-14 недели – проведение горизонтального и вертикального сравнительного анализа бухгалтерского баланса 2) в течение 15-16 недели – проведение многомерного сравнительного анализа предприятий методом суммы мест и таксонометрическим методом	4
8	Тема 8. Техничко-экономический анализ производственных ресурсов	Изучение вопросов, представленных в п. 5.1. Подготовка к опросу. Самостоятельный поиск и решение задач	6
9	Тема 9. Анализ технико-организационного уровня и других условий производства	Изучение вопросов, представленных в п. 5.1. Самостоятельный поиск и решение задач	3
10	Тема 10. Сущность и характеристика контроля финансово-хозяйственной деятельности организации	Изучение вопросов, представленных в п. 5.1. Подготовка к опросу	4
11	Все темы практических занятий	Подготовка к практическим занятиям, к текущему и промежуточному контролю по учебно-методическим материалам, материалам лекций	В течение семестра
12	Подготовка к сдаче экзамена	Подготовка по вопросам, список которых представлен в разделе 8 рабочей программы, закрепление навыка решения практических задач по учету и анализу	Экзаменационная сессия
<b>Итого</b>			<b>34</b>

### ***Варианты домашних заданий.***

Задания выполняются индивидуально каждым студентом в течение двух недель после получения, затем сдаются на проверку преподавателю, который делает отметку о зачете, если задание выполнено безошибочно, либо направляет его студенту на доработку в соответствии с замечаниями.

**ДОМАШНЕЕ ЗАДАНИЕ № 1** на тему «Бухгалтерский баланс как элемент метода бухгалтерского учета» (*выполняется к 12 неделе*).

На основе данных для выполнения задачи:

- 1) составить баланс обувной фабрики ООО «Украшение» на 1 января 20\_\_ г.;
- 2) определить тип хозяйственных операций и статьи баланса, ими затрагиваемые;
- 3) составить баланс организации на 1 февраля 20\_\_ г.

Данные для выполнения задачи.

Таблица

**Состав имущества ООО «Украшение» и источников его формирования по состоянию на 1 января 20\_\_ г.**

№ п/п	Наименование активов организации и источников их образования	Сумма, руб.
1.	Швейные машины в пошивочном цехе	163 000
2.	Масло машинное	5460
3.	Задолженность текстильному комбинату за материалы	165 000
4.	Автотележки в цехах	58 340
5.	Заготовки дамских зимних сапог в цехе	8790
6.	Искусственная кожа на складе	5740
7.	Задолженность Энергосбыту за потребленную энергию	29 000
8.	Трансформаторы в цехах	393 810
9.	Нитки на складе	4200
10.	Мужские полуботинки на складе готовой продукции	62 400
11.	Дамские туфли на складе готовой продукции	8260
12.	Кожа подошвенная	49 800
13.	Денежные средства в кассе организации	62000
14.	Здание фабрики	800 000
15.	Шевро светлых тонов на складе	152 500
16.	Уставный капитал	980 000
17.	Задолженность подотчетных лиц организации	1280
18.	Заготовки дамских туфель в цехе № 1	1440
19.	Денежные средства на расчетном счете организации	282 000
20.	Парусина подкладочная на складе	43 000
21.	Задолженность органам социального страхования и обеспечения	190 060
22.	Задолженность кожевенному заводу за материалы	165 290
23.	Задолженность по оплате труда работникам	237 000
24.	Нераспределенная прибыль отчетного года	522 590
25.	Гвозди на складе	25 310
26.	Затяжные машины в пошивочном цехе	93 800
27.	Детская обувь на складе	18 700
28.	Прессы вырубочные	137 500
29.	Подошвы дамских туфель на складе	26 200
30.	Детали низа обуви	45 000
31.	Детали верха обуви	4200
32.	Резервный капитал	27 000
33.	Задолженность бюджету по налогам	94 000
34.	Краткосрочные ссуды банка	32 000
35.	Отгруженная со склада готовая продукция	220 000
36.	Задолженность разным кредиторам	55 650
37.	Задолженность разных дебиторов за оказанные услуги	21 880
38.	Пластотермоавтоматы	164 120
39.	Нераспределенная прибыль прошлых лет	390 140
	<b>Контрольная сумма</b>	<b>2 858 730</b>

Таблица

**Хозяйственные операции ООО «Украшение» за январь 20\_\_ г.**

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
1.	Поступили деньги с расчетного счета в кассу организации на выдачу заработной платы работникам	207 000
2.	Поступило на расчетный счет от дебиторов в погашение задолженности	21 880
3.	Выдана из кассы заработная плата работникам организации	173 000
4.	Возвращены наличные деньги из кассы организации на расчетный счет в банке	30 000
5.	Перечислено с расчетного счета в погашение задолженности банку по ссуде	32 000
6.	Отгружена покупателям со склада готовая продукция	72 360

7.	Начислена заработная плата рабочим за изготовление продукции	128 000
8.	Удержан из заработной платы работников налог на доходы физических лиц (13 %)	?
9.	Отпущены со склада в производство материалы для изготовления продукции	187 640
10.	Выпущена из производства готовая продукция и сдана на склад	215 870
11.	Зачислена на расчетный счет ссуда банка	320 000
12.	Перечислено с расчетного счета в погашение задолженности поставщикам	85 290
13.	Перечислено с расчетного счета в погашение задолженности бюджету по налогам	42 000
14.	Поступило от поставщиков кожсырье	87 600
15.	Отпущено со склада в производство масло машинное	1260
16.	Выдано из кассы подотчет работнику организации на хозяйственные нужды	1220
17.	Приобретены акции (долгосрочные финансовые вложения) других предприятий	50 000
18.	Предоставлен краткосрочный заем (краткосрочные финансовые вложения) другой организации	30 000
19.	Погашена с расчетного счета задолженность прочим кредиторам	5450
20.	Израсходовано подотчетным лицом на нужды основного производства	1200
21.	Зачислена на расчетный счет долгосрочная ссуда банка	400 000
22.	Перечислено с расчетного счета в погашение задолженности поставщикам	87 600
23.	Возвращен в кассу остаток неиспользованных подотчетных сумм	20

**ДОМАШНЕЕ ЗАДАНИЕ № 2** на тему «Методология и методика технико-экономического анализа. Организация аналитической работы» (выполняется к 14 неделе).

На основе бухгалтерского баланса организации:

- 1) провести горизонтальный (структурный) анализ баланса;
- 2) провести вертикальный (динамический) анализ баланса;
- 3) сделать краткие выводы.

Форма аналитической таблицы горизонтального и вертикального анализа представлена ниже.

Таблица

### Структурный и динамический анализ баланса организации

Показатель	На начало года, тыс. руб.	На конец года, тыс. руб.	Удельный вес, %		Отклонение		Темп роста показателя, %
			на начало года	на конец года	абс., тыс. руб.	по структуре, проц.п.	
<b>АКТИВ</b>							
Внеоборотные активы							
в т.ч.:							
основные средства							
Оборотные активы							
в т.ч.:							
запасы							
НДС к возмещению							
дебиторская задолженность							
денежные средства							
<b>БАЛАНС</b>							
<b>ПАССИВ</b>							
Капитал							
Нераспределенная прибыль							
Долгосрочные обязательства							
Краткосрочные обязательства							
в том числе за-							
долженность:							
поставщикам							
бюджету и внебюджет-							
ным фондам							
по оплате труда							
прочая							

БАЛАНС							
--------	--	--	--	--	--	--	--

**ДОМАШНЕЕ ЗАДАНИЕ № 3** на тему «Методология и методика технико-экономического анализа. Организация аналитической работы» (*выполняется к 16 неделе*).

Подобрать систему экономических показателей, наиболее полно характеризующих деятельность 6 организаций (торговых, промышленных). Определить рейтинг этих предприятий методом суммы мест и таксонометрическим методом.

## **7 КОНТРОЛЬ ЗНАНИЙ ПО ДИСЦИПЛИНЕ**

### **7.1 Текущий контроль знаний**

Текущий контроль знаний по дисциплине «Контроль, учет и технико-экономический анализ в отрасли» реализуется в следующих аспектах:

- 1) проверка посещаемости занятий студентами (в течение семестра);
- 2) устный опрос студентов, их выступление с докладами (в течение семестра);
- 3) проверка решения задач на практических занятиях (в течение семестра);
- 4) проверка выполненных домашних заданий индивидуально каждым студентом (12, 14, 16 недели семестра);
- 5) проведение текущего тестирования по изученным темам – в тест включаются вопросы в количестве от пяти до семи;
- 6) проведение самостоятельных письменных работ, приуроченных к контрольным точкам (6 и 16 недели семестра) – в работу включаются теоретические и практические задания.

#### ***Примеры текущих тестовых вопросов:***

1. Каждый свершившийся факт, оформленный документом, называется:
  - 1) хозяйственной операцией; 2) процедурой; 3) финансовым результатом.
2. Принцип бухгалтерского учета, в соответствии с которым каждая операция должна быть отражена на двух взаимосвязанных счетах:
  - 1) принцип полноты учета;
  - 2) принцип последовательности;
  - 3) принцип двойной записи.
3. Постоянное наблюдение и запись в документах совершающихся на предприятии фактов хозяйственной деятельности определяется требованием:
  - 1) непрерывности бухгалтерского учета;
  - 2) сплошного отражения операций;
  - 3) последовательности.
4. Основные задачи бухгалтерского учета перечислены в:
  - 1) Положении по бухгалтерскому учету 6/01;
  - 2) Налоговом кодексе;
  - 3) Гражданском кодексе;
  - 4) Федеральном законе «О бухгалтерском учете».
5. Общее методологическое руководство бухгалтерским учетом в Российской Федерации осуществляется:
  - 1) Президентом РФ; 2) Правительством РФ; 3) Министерством финансов РФ.
6. Отличительная особенность оперативного учета состоит в том, что:
  - 1) его данные всегда требуют письменного отражения;
  - 2) его данные могут быть получены устным путем, по телефону, факсу.
7. Не является элементом метода бухгалтерского учета:
  - 1) счета и двойная запись;
  - 2) документация;
  - 3) прибыли и убытки.
8. Положения по бухгалтерскому учету (ПБУ) относятся к:
  - 1) третьему уровню нормативного регулирования бухгалтерского учета;

- 2) ко второму уровню;
- 3) к первому уровню;
- 4) это надуровневые документы.

9. Первый уровень нормативного регулирования бухгалтерского учета будет включать документ:

- 1) План счетов бухгалтерского учета и Инструкцию по его применению;
- 2) Положения по бухгалтерскому учету;
- 3) внутренние документы организации;
- 4) Федеральный закон «О бухгалтерском учете».

10. К внеоборотным активам не относятся:

- 1) основные средства;
- 2) доходные вложения в материальные ценности;
- 3) материально-производственные запасы;
- 4) капитальные вложения.

11. Процесс постепенного переноса стоимости объекта основных средств и нематериальных активов на себестоимость изготавливаемой продукции по мере износа называется:

1) стабилизацией; 2) распределением; 3) амортизацией; 4) расформированием.

12. В состав оборотных активов из перечисленного ниже включаются:

- 1) краткосрочные финансовые вложения;
- 2) долгосрочные финансовые вложения;
- 3) отложенные налоговые обязательства.

13. Какой из перечисленных элементов относится к собственному капиталу:

- 1) кредиты банка; 2) задолженность поставщикам;
- 3) нераспределенная прибыль; 4) резерв по отпускам работников.

14. Создание какого элемента собственного капитала в акционерных обществах закреплено федеральным законом «Об акционерных обществах»:

1) добавочный капитал; 2) целевое финансирование; 3) резервный капитал.

15. Источник собственного капитала, образуемый за счет переоценки основных средств в сторону увеличения их стоимости:

- 1) резервный капитал; 2) уставный капитал;
- 3) нераспределенная прибыль; 4) добавочный капитал.

16. Инвестированный собственниками капитал выступает в форме:

1) уставного капитала; 2) добавочного капитала; 3) нераспределенной прибыли.

17. В бухгалтерском учете организаций текущие затраты на производство продукции и капитальные вложения учитываются:

- 1) всегда отдельно;
- 2) отдельно, если обратного не сказано в нормативных документах;
- 3) вместе;

18. Каковы специфические элементы метода бухгалтерского учета?

1) бухгалтерская отчетность; 2) счета и двойная запись; 3) документация и инвентаризация.

1. Сгруппированные средства по составу (виду) и размещению делятся на:

- 1) краткосрочные и внеоборотные;
- 2) долгосрочные и оборотные;
- 3) внеоборотные и долгосрочные;
- 4) внеоборотные и оборотные.

19. К какому типу балансовых изменений относится следующая операция: «Поступили материалы от поставщиков»?

1) 1; 2) 2; 3) 3; 4) 4.

20. Статьи в активе баланса расположены:

- 1) в порядке возрастания ликвидности активов;

- 2) в порядке убывания ликвидности активов;
- 3) хаотично.
21. К заемным источникам финансирования относятся:
  - 1) кредиторская задолженность, кредиты и займы;
  - 2) кредиты и займы, нераспределенная прибыль;
  - 3) уставный капитал, резервный капитал.
22. В пассиве баланса отражаются:
  - 1) основные средства;
  - 2) расходы будущих периодов;
  - 3) резервы предстоящих расходов и платежей.
23. К средствам в расчетах относятся:
  - 1) задолженность покупателей;
  - 2) денежные средства на расчетном счете;
  - 3) краткосрочные финансовые вложения.
24. Бухгалтерский баланс, в который не включаются регулирующие статьи, называется:
  - 1) балансом-брутто; 2) балансом-нетто; 3) сальдовым балансом.
25. В активе баланса содержатся разделы:
  - 1) внеоборотные активы и оборотные активы;
  - 2) основные активы и текущие активы;
  - 3) собственный капитал и заемный капитал;
  - 4) финансовый результат и собственный капитал.
26. Пассив баланса содержит разделы:
  - 1) собственный капитал и заемный капитал;
  - 2) краткосрочные обязательства и долгосрочные обязательства;
  - 3) внеоборотные активы и оборотные активы;
  - 4) капитал и резервы, долгосрочные обязательства, краткосрочные обязательства.
27. Сальдо конечное по активному счету может быть равно нулю, если:
  - 1) в течение месяца по счету не было движения;
  - 2) оборот по дебету счета равен обороту по кредиту;
  - 3) если сумма сальдо начального и оборота по дебету равна обороту по кредиту.
28. Счета, учитывающие источники формирования имущества, относятся к:
  - 1) пассивным; 2) активно-пассивным; 3) забалансовым; 4) активным.
29. Субсчет – это:
  - 1) счет синтетического учета;
  - 2) счет аналитического учета;
  - 3) способ группировки данных аналитического учета.
30. Бухгалтерская запись по оприходованию готовой продукции на склад:
  - 1) Д-т 20 К-т 40; 2) Д-т 43 К-т 20;
  - 3) Д-т 43 К-т 45; 4) Д-т 43 К-т 44.
31. Операция по списанию общепроизводственных расходов на затраты основного производства отразится бухгалтерской записью:
  - 1) Д-т 20 К-т 25; 2) Д-т 43 К-т 25;
  - 3) Д-т 26 К-т 25; 4) Д-т 25 К-т 20.
32. Отражение операций на забалансовых счетах осуществляется по принципу:
  - 1) простой записи;
  - 2) двойной записи.
33. Выбрать правильную корреспонденцию по счетам для следующей хозяйственной операции: «Выдано из кассы под отчет на хозяйственные расходы»:
  - 1) Д-т 26 К-т 50; 2) Д-т 71 К-т 26;
  - 3) Д-т 50 К-т 71; 4) Д-т 71 К-т 50.
34. Хронологическая запись в бухгалтерском учете означает:
  - 1) запись операций в порядке их оформления во времени;

- 2) запись операций согласно их экономическому содержанию.
35. Шахматная оборотная ведомость предназначена для проверки:
- 1) правильности корреспонденции счетов;
  - 2) правильности и полноты синтетического учета;
  - 3) правильности и полноты аналитического учета.
36. Согласно правилам записи, увеличение на активных счетах отражается:
- 1) по дебету счета; 2) по кредиту счета;
  - 3) по стороне, противоположной той, где записано начальное сальдо.
37. Взаимосвязь между дебетом одного и кредитом другого счета, возникшая в результате записи на них хозяйственной операции, называется:
- 1) корреспонденцией счетов;
  - 2) содержанием операции;
  - 3) балансированием счетов.
38. Какие из приведенных ниже счетов не могут иметь остатков:
- 1) 20, 25; 2) 23, 26; 3) 25, 23; 4) 25, 26.
39. Оборотная ведомость по счетам синтетического учета предназначена для проверки:
- 1) правильности корреспонденции счетов;
  - 2) правильности и полноты синтетического учета;
  - 3) полноты аналитического учета.
40. Расчет абсолютных отклонений показателей – это:
- 1) трендовый анализ; 2) вертикальный анализ; 3) горизонтальный анализ.
41. Не относится к традиционным способам обработки информации:
- 1) балансовый способ; 2) индексный способ; 3) детализации и группировки.
42. Методическое обеспечение экономического анализа представлено:
- 1) статистикой; 2) менеджментом; 3) бухгалтерским учетом.
43. В основу экономического анализа положен директивный подход:
- 1) да; 2) нет.
44. Методика экономического анализа включает этапы аналитического исследования и ...:
- 1) традиционные способы обработки информации;
  - 2) факторный анализ;
  - 3) приемы и способы анализа.
45. Произведение факторов, в сущности, представляет:
- 1) жестко детерминированную модель;
  - 2) стохастическую модель;
  - 3) линейную модель.
46. Базой для проведения перспективного анализа служит:
- 1) оперативный анализ; 2) межфирменный анализ; 3) текущий анализ.
47. Влияние фактора  $b$  в трехфакторной мультипликативной модели  $y = a \times b \times c$  способом абсолютных разниц будет найдено:
- 1)  $\Delta y(b) = a_0 \times \Delta b \times c_0$ ; 2)  $\Delta y(b) = a_1 \times \Delta b \times c_1$ ; 3)  $\Delta y(b) = a_1 \times \Delta b \times c_0$ .
48. Источник информации для проведения анализа деловой активности организации:
- 1) отчет о прибылях и убытках;
  - 2) бухгалтерский баланс и отчет о прибылях и убытках;
  - 3) бухгалтерский баланс.
49. Одно из неравенств, подтверждающих соблюдение «золотого правила экономики организации»:
- 1) темп роста выручки превышает темп роста прибыли;
  - 2) темп роста прибыли превышает темп роста выручки.
50. Вид сравнительного анализа, основанный на расчете показателей структуры:
- 1) горизонтальный; 2) трендовый;
  - 3) факторный; 4) вертикальный.

51. Стоимость всей произведенной продукции и (или) выполненных работ, оказанных услуг, товаров, исключая незавершенное производство и внутрихозяйственный оборот составляет:

- 1) валовую продукцию;
- 2) товарную продукцию;
- 3) валовой оборот;
- 4) реализованную продукцию.

52. Положительное значение прироста объема выпущенной продукции за счет структурного фактора означает:

- 1) увеличение доли более рентабельной продукции;
- 2) увеличение доли более дорогой продукции;
- 3) увеличение доли более дешевой продукции.

53. Выпуск продукции в соответствии с планом-графиком за каждый отрезок времени в течение отчетного периода называется:

- 1) равномерностью производства;
- 2) ритмичностью производства;
- 3) штурмовщиной;
- 4) перепроизводством.

54. Пусть  $OC_0$  и  $OC_1$  – соответственно среднегодовая стоимость основных производственных средств в базисном и отчетном периодах,  $I_{ВП}$  – индекс объема выпущенной продукции. Относительная экономия основных производственных средств будет рассчитана:

- 1)  $OC_1 \times I_{ВП} - OC_0$ ;
- 2)  $OC_1 + OC_0 \times I_{ВП}$ ;
- 3)  $(OC_1 - OC_0) \times I_{ВП}$ ;
- 4)  $OC_1 - OC_0 \times I_{ВП}$ .

55. Производство удельного веса активной части основных средств в общей их стоимости и фондоотдачи активной части основных средств в результате даст показатель:

- 1) фондорентабельности;
- 2) фондоотдачи всех основных средств;
- 3) относительной экономии основных средств;
- 4) фондоемкости основных средств.

56. При расчете показателей, характеризующих движение основных средств, стоимостная оценка основных средств должна быть:

- 1) первоначальной;
- 2) остаточной;
- 3) ликвидационной;
- 4) продажной.

57. Максимальное значение коэффициента износа основных средств не превысит:

- 1) нуля; 2) единицы; 3) двух;
- 4) «минус» единицы.

58. При расчете явочного фонда рабочего времени не учитывают:

- 1) выходные и праздничные дни;
- 2) неявки на работу;
- 3) время, не отработанное в предпраздничные (сокращенные) дни.

59. Потери рабочего времени, вызванные отпуском по беременности и родам, относятся к:

- 1) непроизводительным потерям рабочего времени;
- 2) производительным потерям рабочего времени;
- 3) целодневным потерям рабочего времени;
- 4) внутрисменным потерям рабочего времени.

60. Если трудоемкость снизится на 4 %, то производительность труда:

- 1) тоже снизится на 4 %;
- 2) увеличится на 4 %;
- 3) увеличится на 4,17 %.

61. Рост отпускной цены на реализуемую продукцию при прочих равных условиях:

- 1) уменьшит величину показателя затрат на 1 рубль продукции;
- 2) повысит величину показателя затрат на 1 рубль продукции;
- 3) в среднем не изменит величину показателя затрат на 1 рубль продукции.

62. По способу включения в себестоимость затраты подразделяются:

- 1) на постоянные и переменные;
- 2) по элементам;
- 3) на прямые и косвенные;
- 4) по статьям калькуляции.

**Пример самостоятельной письменной работы к первой контрольной точке:**

1. В чем проявляется взаимосвязь предмета и метода бухгалтерского учета?
2. Как классифицируются хозяйственные средства по источникам формирования?
3. Каковы принципы (допущения) бухгалтерского учета?
4. Какова структура бухгалтерского баланса? Кем она утверждена?
5. Верны ли утверждения:
  - 1) в России составляется баланс-брутто;
  - 2) контроль является элементом метода бухгалтерского учета;
  - 3) информация статистического учета шире, чем бухгалтерского учета;
  - 4) второй тип хозяйственных операций не увеличивает валюту баланса;
  - 5) задачи бухгалтерского учета перечислены в ПБУ 1/2008.

Прокомментировать утверждения.

**Пример самостоятельной письменной работы ко второй контрольной точке:**

1. Перечислить показатели, количественно и качественно характеризующие персонал.
2. Предприятие выпускает два вида продукции. Цена первого вида 100 руб., второго – 210 руб. За отчетный год произведено 2500 шт. продукции. Доля продукции первого вида увеличилась по сравнению с предыдущим периодом на 10 процентных пунктов, доля продукции второго вида – уменьшилась на 10 процентных пунктов. Определить влияние структурного сдвига на изменение выпуска продукции.
3. Фондоотдача активной части основных средств равна 1,2 руб., а доля активной части составляет 80 %. Найти величину основных средств, если выпуск продукции составляет 8000 тыс. руб.

## **7.2 Итоговый контроль знаний**

Формой итогового контроля знаний по дисциплине «Контроль, учет и технико-экономический в отрасли» является *проведение экзамена* (в период экзаменационной сессии по окончании 7 семестра).

Экзамен сдается по билетам, структура каждого из которых включает:

один теоретический вопрос из списка, представленного ниже;

два практических задания: первое задание относится к разделу «Учет», второе задание – к разделу «Технико-экономический анализ».

Время, отводимое на сдачу экзамена, составляет не более двух академических часов.

Экзамен сдается в письменной форме.

**Примерные вопросы к экзамену по дисциплине «Контроль, учет и технико-экономический анализ в отрасли»:**

1. Понятие и виды хозяйственного учета.
2. Предмет бухгалтерского учета. Объекты, принципы и задачи бухгалтерского учета.
3. Элементы метода бухгалтерского учета. Измерители, применяемые в учете.
4. Требования, предъявляемые к учету. Нормативные основы бухгалтерского учета.
5. Группировка средств по составу (видам) и размещению.
6. Группировка средств по источникам формирования и целевому назначению.

7. Капитальное (основное) уравнение бухгалтерского учета. Понятие и форма бухгалтерского баланса. Типы изменений в бухгалтерском балансе под влиянием хозяйственных операций. Примеры таких операций.

9. Понятие и строение счетов бухгалтерского учета. Счета синтетического и аналитического учета. Связь между ними.

10. Двойная запись операций на счетах. Типы корреспонденций бухгалтерских счетов. Оборотные ведомости. Связь между счетами и балансом.

11. Классификация счетов по экономическому содержанию (активные, пассивные, активно-пассивные счета). План счетов бухгалтерского учета.

12. Модели учета процессов снабжения (заготовления) предметами труда, производства, реализации.

13. Организация бухгалтерского аппарата. Определение учетной политики организации.

14. Сущность анализа и синтеза. Назначение экономического анализа как науки и практической деятельности. Предмет и объекты экономического анализа. Пользователи результатов экономического анализа.

15. Содержание, функции, задачи и принципы технико-экономического анализа. Роль анализа в управлении предприятием.

16. Метод и методология экономического анализа. Понятие методики технико-экономического анализа. Этапы аналитического исследования.

17. Традиционные способы обработки информации в экономическом анализе.

18. Информационное обеспечение экономического анализа и организация аналитической работы.

19. Анализ и управление объемом производства и продаж продукции.

20. Техничко-экономический анализ использования основных средств.

21. Техничко-экономический анализ использования материальных ресурсов.

22. Техничко-экономический анализ и управление затратами и себестоимостью продукции.

23. Анализ технико-организационного уровня и других условий производства.

24. Сущность, роль и задачи контроля в управлении организацией.

25. Классификация видов контроля. Методы и приемы контроля, методика проведения контроля.

**Примеры практических заданий к разделу «Учет».**

1. Составить баланс ОАО «Небо» на 1 января 20\_\_ г. и на 1 июля 20\_\_ г. в рублях.

*Исходные данные.* Состав и источники образования хозяйственных средств ОАО «Небо» (в руб.).

Хозяйственные средства и их источники	На 1 января	На 1 июля
1. Основные материалы	263 000	290 000
2. Вспомогательные материалы	62 000	41 000
3. Основные средства	1 640 000	1 880 000
4. Задолженность поставщикам за материалы	79 300	60 280
5. Задолженность рабочим и служащим по заработной плате	40 000	42 000
6. Остаток незавершенного производства	72 000	68 000
7. Задолженность по социальному страхованию и обеспечению	27 500	26 000
8. Деньги на расчетном счете в банке	450 250	500 700
9. Топливо	32 000	28 000
10. Готовая продукция	62 000	65 000
11. Убыток прошлого года	(85 000)	-
12. Прибыль отчетного года	-	6900
13. Дебиторская задолженность	18 200	10 340
14. Краткосрочные ссуды банков	110 000	82 000
15. Наличные деньги в кассе	1300	1420
16. Уставный капитал	2 014 720	2 290 150
17. Товары, отгруженные покупателям	30 000	40 000
18. Добавочный капитал	80 250	85 000
19. Задолженность за подотчетными лицами	150	110

20. Амортизация основных средств	152 000	160 000
21. Нематериальные активы	16 000	16 200
22. Амортизация нематериальных активов	130	540
23. Сумма использованной прибыли	-	(4200)
24. Инвентарь и хозяйственные принадлежности	4000	3900
25. Долгосрочные ссуды банков	250 000	230 000
26. Акции других организаций	12 000	26 000
27. Облигации государственных займов	6000	8000

2. Расставить корреспонденцию по счетам на основании приведенных хозяйственных операций. Составить оборотную ведомость простой формы.

*Исходные данные.* Ниже представлены остатки по счетам и хозяйственные операции ЗАО «Восход Меркурия».

Сальдо по счетам на 1 октября 20 г.

Шифры счетов	Наименование счетов	Сумма, руб.
01	Основные средства	600 000
02	Амортизация основных средств	40 000
10	Материалы	100 000
19	НДС по приобретенным ценностям	22 000
20	Основное производство	130 000
43	Готовая продукция	197 000
50	Касса	1600
51	Расчетные счета	211 400
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	179 400
62	Расчеты с покупателями и заказчиками	66 700
66	Расчеты по краткосрочным кредитам и займам	235 570
67	Расчеты по долгосрочным кредитам и займам	400 000
68	Расчеты по налогам и сборам	24 600
69	Расчеты по социальному страхованию	37 200
70	Расчеты с персоналом по оплате труда	113 400
71	Расчеты с подотчетными лицами (сальдо дебетовое)	1400
73	Расчеты с персоналом по прочим операциям (сальдо дебетовое)	3000
75	Расчеты с учредителями (сальдо дебетовое)	24 600
76	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами (сальдо дебетовое)	10 000
76	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами (сальдо кредитовое)	10 800
80	Уставный капитал	236 440
82	Резервный капитал	10 000
83	Добавочный капитал	20 000
84	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	20 000
96	Резервы предстоящих расходов	37 290
97	Расходы будущих периодов	5000
99	Прибыли и убытки (сальдо кредитовое)	8000

Хозяйственные операции ЗАО «Восход Меркурия» за октябрь 20 г.

Содержание операции	Сумма, руб.	Корреспонденция по счетам	
		Дебет	Кредит
1. Получен краткосрочный кредит от банка	37 000		
2. Поступили денежные средства с расчетного счета в кассу для выплаты заработной платы	30 000		
3. Погашена задолженность из кассы наличными средствами перед прочими кредиторами	2000		
4. Поступили материалы от поставщиков, счет не оплачен	10 000		
5. Отражен НДС по поступившим материалам	?		
6. С расчетного счета оплачена задолженность по налогам	24 000		
7. Начислена заработная плата рабочим	26 000		
8. Отпущены материалы в основное производство	30 000		
9. Выплачена с кассы заработная плата рабочим организации	30 000		
10. Начислена задолженность органам социального страхования и	?		

обеспечения			
11. Выпущена из производства готовая продукция	40 000		
12. Погашена часть долгосрочного кредита банка	50 000		

**Примеры практических заданий к разделу «Технико-экономический анализ».**

1. Провести горизонтальный и вертикальный анализ актива баланса. Описать полученные изменения.

Актив баланса ОАО «Благоговение»

В тыс. руб.

Статья актива	На начало года	На конец года
<b>I. Внеоборотные активы</b>		
Основные средства	5010	6008
Незавершенное строительство	200	300
Долгосрочные финансовые вложения	440	600
Отложенные налоговые активы	210	280
Итого по разделу I	5860	7188
<b>II. Оборотные активы</b>		
Запасы	2980	3338
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	215	180
Дебиторская задолженность в т.ч. покупатели и заказчики	573 535	646 635
Краткосрочные финансовые вложения	90	120
Денежные средства	234	332
Итого по разделу II	4092	4616
<b>БАЛАНС</b>	<b>?</b>	<b>?</b>

2. Провести анализ выполнения плана по выпуску продукции ОАО «Фантасмагория». Оценить структуру производства. Сделать вывод.

Вид продукции	Объем производства, тыс. руб.	
	план	факт
А	570	610
Б	590	525
В	215	300
Г	320	320
Д	490	500
Е	680	575
<b>Итого</b>	<b>?</b>	<b>?</b>

3. Провести горизонтальный и вертикальный анализ пассива баланса. Описать полученные изменения.

Пассив баланса ОАО «Притяжение»

В тыс. руб.

Статья пассива	На начало года	На конец года
<b>III. Капитал и резервы</b>		
Уставный капитал	6884	7780
Добавочный капитал	250	376
Резервный капитал	200	230
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	82	284
Итого по разделу III	7414	8580
<b>IV. Долгосрочные обязательства</b>		
Займы и кредиты	200	360
Отложенные налоговые обязательства	177	221
Итого по разделу IV	377	581
<b>V. Краткосрочные обязательства</b>		
Займы и кредиты	900	1127
Кредиторская задолженность в т.ч. поставщики и подрядчики	1348 588	1595 622
Резервы предстоящих расходов	20	28
Итого по разделу V	2308	2820
<b>БАЛАНС</b>	<b>?</b>	<b>?</b>

4. Обеспечить сопоставимость показателей объема выпуска продукции в разрезе изделий путем нейтрализации влияния стоимостного фактора. Сделать вывод.

Вид продукции	План		Факт	
	кол-во, шт.	цена, руб.	кол-во, шт.	цена, руб.
А	15 000	68	16 000	70
Б	7000	54	7500	53
В	18 000	49	18 000	51
Г	11 000	57	8000	63
Д	5600	4	5600	4
Е	7200	5	7700	5,5
Ж	8000	4	8000	4,5
З	3000	6	2500	7

5. По приведенным ниже данным рассчитать обобщающий показатель себестоимости продукции (затраты на 1 руб. выпущенной продукции). Определить отклонение этого показателя и влияние факторов на него. Сделать вывод.

Вид продукции	Выпуск продукции, шт.		Себестоимость единицы продукции, руб.		Отпускная цена, руб.	
	план	факт	план	факт	план	факт
А	1000	1100	150	155	160	170
Б	3000	3300	180	175	200	200
В	4000	3400	100	98	120	115

6. Провести факторный анализ объема выпущенной продукции способом абсолютных разниц на основании приведенных данных. Результаты оформить в таблице. Сделать вывод.

Показатель	План	Факт
Объем выпущенной продукции, тыс. руб.	1000	1100
Среднесписочная численность работников, чел., в т.ч.: рабочих	80 64	80 65
Среднее количество отработанных всеми рабочими человеко-дней	12 800	13 325
Среднее количество отработанных всеми рабочими человеко-часов	96 000	103 935

7. Выявить влияние факторов на среднегодовую выработку продукции одним рабочим способами абсолютных и относительных разниц. Рассчитать общее относительное увеличение рабочего времени. Сделать вывод.

Показатель	1-й год	2-й год
Среднесписочная численность рабочих, чел.	510	508
Количество отработанных всеми рабочими:		
- дней	130 050	131 064
- часов	1 014 390	1 035 405,6
Среднечасовая выработка рабочего, руб.	218	223

8. На основании приведенных данных рассчитать средний тарифный коэффициент рабочих и работ, а также средний тарифный разряд работ и рабочих. Сделать вывод относительно того, повысился или снизился уровень квалификации в организации.

Разряд рабочих и работ	Тарифный коэффициент	Трудоёмкость работ, нормо-ч		Фактическая численность рабочих, чел.	
		1-й год	2-й год	1-й год	2-й год
I	1,00	–	–	–	–
II	1,30	284 000	284 800	180	181
III	1,69	190 000	184 000	117	118
IV	1,96	501 100	499 200	308	303
V	2,27	110 220	113 600	65	61
VI	2,63	70 000	70 400	44	41

9. На основании приведенных данных исследовать влияние структурных сдвигов на изменение объема выпуска продукции методами прямого счета и средних цен. Сделать **ВЫВОД**.

Наименование вида продукции	Оптовая плановая цена за единицу продукции, руб.	Выпуск продукции, шт.	
		план	факт
А	10 602	31 807	32 155
Б	50 280	2 266	2 711
В	17 086	2 294	3 317

10. Проанализировать ритмичность выпуска продукции, рассчитав коэффициент ритмичности (два варианта расчета), коэффициент вариации, общее число аритмичности. Сделать **вывод**.

Декады месяца	Выпуск продукции, тыс. руб.	
	план	факт
1	10 150	10 100
2	11 200	11 150
3	11 000	11 200

11. Рассчитать фондоотдачу всех основных средств и их активной части, фондоемкость всех основных средств, амортизационную отдачу, амортизационную емкость. Оценить интенсификацию деятельности предприятия по авансированным и потребленным основным средствам с определением относительной экономии/перерасхода. Сделать **вывод**.

Показатели	Предыдущий год	Отчетный год
Объем выпущенной продукции, тыс. руб.	30 000	42 000
Среднегодовая стоимость основных средств, всего,	8960	9180
в т.ч. активной части	7520	7770
Амортизационные отчисления, тыс. руб.	2880	3210

### ***Критерии оценивания.***

Оценка за экзамен ставится исходя из четырехбалльной системы.

«Отлично» получает студент, который:

- дал правильный ответ на теоретический вопрос. Это значит, что вопрос раскрыт полно (даны определения терминам, приведены методика анализа, необходимые формулы, характеристика показателей), логично, аккуратно, в ответе отсутствует несущественная, излишняя информация;

- правильно решил обе задачи, т.е. безошибочно составил баланс, расставил корреспонденции по счетам, провел расчеты недостающих сумм, всех необходимых показателей, сформулировал четкие и логичные выводы относительно полученных результатов и аккуратно оформил их.

Студент не может получить «отлично», если неверно раскроет теоретический вопрос и/или неверно выполнит задачи. В каждом из этих случаев (по отдельности) студент может получить «хорошо» в зависимости от глубины раскрытого вопроса и степени решения задач.

«Удовлетворительно» ставится, если студентом дан обрывочный, неполный ответ на теоретический вопрос, фрагментарное, неполное решение задач.

В случаях, еще более худших, чем описаны выше (например, отсутствие решенных задач), студент получает «неудовлетворительно».

## **8 ИНТЕРАКТИВНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ И ИННОВАЦИОННЫЕ МЕТОДЫ, ИСПОЛЬЗУЕМЫЕ В ОБРАЗОВАТЕЛЬНОМ ПРОЦЕССЕ**

Интерактивная модель обучения ориентирована не только на взаимодействие обучаемых с преподавателем, но и друг с другом. Роль преподавателя сводится к направлению деятельности студентов на достижение целей занятия.

Основные интерактивные методы, применяемые в процессе изучения дисциплины «Контроль, учет и технико-экономический анализ в отрасли»:

### **1. Анализ конкретных ситуаций.**

Различают несколько видов ситуаций:

ситуация-проблема представляет собой описание реальной проблемной ситуации. Цель обучаемых: найти решение ситуации или прийти к выводу о его невозможности;

ситуация-оценка описывает положение, выход из которого уже найден. Цель обучаемых: провести критический анализ принятых решений, дать мотивированное заключение по поводу представленной ситуации и ее решения;

ситуация-иллюстрация представляет ситуацию и поясняет причины ее возникновения, описывает процедуру ее решения. Цель обучаемых: оценить ситуацию в целом, провести анализ ее решения, сформулировать вопросы, выразить согласие-несогласие;

ситуация-упреждение описывает применение уже принятых ранее решений, в связи с чем ситуация носит тренировочный характер, служит иллюстрацией к той или иной теме. Цель обучаемых: проанализировать данные ситуации, найденные решения, используя при этом приобретенные теоретические знания.

**2. Разыгрывание ролей (ролевая игра)** – имитационный игровой метод активного обучения, характеризующийся следующими признаками:

наличие задачи (проблемы);

распределение ролей между участниками ее решения.

**3. Деловая игра** – форма воссоздания предметного и социального содержания будущей профессиональной деятельности специалиста, моделирования таких систем отношений, которые характерны для этой деятельности как целого. Деловые игры являются педагогическим средством и активной формой обучения, которая интенсифицирует учебную деятельность, моделируя управленческие, экономические, психологические, педагогические ситуации и дают возможность их анализировать и вырабатывать оптимальные действия в дальнейшем. Деловые игры приводят к тому, что студенты не только сами стремятся выполнять хорошо задание, но и побуждают к этому своих однокурсников. Они делают процесс обучения интересным и занимательным, создают у студентов доброе рабочее настроение.

**4. Проблемное обучение** – это такая организация учебных занятий, которая предполагает создание под руководством преподавателя проблемных ситуаций и активную самостоятельную деятельность студентов по их разрешению, в результате чего и происходит творческое овладение профессиональными знаниями, навыками и умениями и развитие мыслительных способностей.

Основные условия успешного проблемного обучения:

1) необходимо вызвать интерес к содержанию проблемы;

2) обеспечить посильность работы с возникающими проблемами;

3) получаемая при решении информация должна быть значимой, важной в учебно-профессиональном плане;

4) проблемное обучение реализуется успешно лишь при определенном стиле общения между преподавателем и обучаемыми, когда возможна свобода выражения своих мыслей и взглядов студентами при пристальном доброжелательном внимании преподавателя к мыслительному процессу учащегося. В результате такое общение в виде диалога направлено на поддержание познавательной, мыслительной активности студентов.

**5. Опережающая самостоятельная работа** – изучение студентами нового материала до его изложения преподавателем на лекции и других аудиторных занятиях.

Опережающая самостоятельная работа имеет две формы:

1) *опережающие задания практического характера*. До начала изучения новой темы студентам предлагается провести наблюдение на практике. Это позволяет преподавателю опереться на опыт студентов, а у студентов вызывает интерес к теоретическому материалу;

2) *опережающие работы теоретического характера*. Студенты самостоятельно изучают отдельные темы, отдельные вопросы, дополнительную литературу до изучения теоретического материала. Например, анализ документальных источников по теме, подготовка сообщений о практическом опыте в изучаемой области, изучение методических разработок и рекомендаций, знакомящих студентов с предстоящей профессиональной деятельностью и другое.

В процессе самостоятельной работы вырабатываются значительный багаж знаний, навыков и умений, способность анализировать, осмысливать и оценивать современные события, решать профессиональные задачи на основе единства теории и практики, что гарантирует успешное освоение современной профессии.

В интерактивной форме могут проводиться как практические занятия, так и лекции. Среди последних могут быть выделены:

**Проблемная лекция.** Преподаватель в начале и по ходу изложения учебного материала создает проблемные ситуации и вовлекает студентов в их анализ. Разрешая противоречия, заложенные в проблемных ситуациях, обучаемые самостоятельно могут прийти к тем выводам, которые преподаватель должен сообщить в качестве новых знаний.

**Лекция с запланированными ошибками (лекция-провокация).** После объявления темы лекции преподаватель сообщает, что в ней будет сделано определенное количество ошибок различного типа: содержательные, методические, поведенческие и т.д. Студенты в конце лекции должны назвать ошибки.

**Лекция вдвоем.** Представляет собой работу двух преподавателей, читающих лекцию по одной и той же теме и взаимодействующих как между собой, так и с аудиторией. В диалоге преподавателей и аудитории осуществляется постановка проблемы и анализ проблемной ситуации, выдвижение гипотез, их опровержение или доказательство, разрешение возникающих противоречий и поиск решений.

**Лекция-визуализация.** В данном типе лекции передача преподавателем информации студентам сопровождается показом различных рисунков, структурно-логических схем, опорных конспектов, диаграмм и т.п. с помощью технических средств (слайды, видеозапись, интерактивная доска и т.д.).

**Лекция «пресс-конференция».** Преподаватель просит студентов письменно в течение 2 – 3 минут задать ему интересующий каждого из них вопрос по объявленной теме лекции. Далее преподаватель в течение 3 – 5 минут систематизирует эти вопросы по их содержанию и начинает читать лекцию, включая ответы на заданные вопросы в ее содержание.

**Лекция-диалог.** Содержание подается через серию вопросов, на которые студенты должны отвечать непосредственно в ходе лекции.

## **9 УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ**

а) основная литература:

1. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности [Текст] : учеб. пособие: рек. УМО / А.И. Алексеева [и др.]. – М. : КноРус, 2009. – 688 с.

2. Мельник, М.В. Ревизия и контроль [Текст] : учеб. : рек. УМО / М.В. Мельник, А.В. Пантелеев, А.Л. Звездин ; ред. М.В. Мельник. – 2-е изд., стер. – М. : КноРус, 2009. – 633 с.

3. Сапожникова, Н.Г. Бухгалтерский учет [Текст] : учеб. : рек. Мин. обр. РФ / Н.Г. Сапожникова. – М. : КноРус, 2009. – 473 с.

б) дополнительная литература:

1. Бабаев, Ю.А. Теория бухгалтерского учета [Текст] : учеб. : рек. Мин. обр. РФ / Ю.А. Бабаев. – М. : Проспект, 2009. – 239 с.

2. Басовский, Л.Е. Теория экономического анализа [Текст] : учеб. пособие: рек. Мин. обр. РФ / Л.Е. Басовский. – М. : ИНФРА-М, 2005. – 222 с.

3. Ковалев, В.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия [Текст] : учеб.: доп. Мин. обр. РФ / В.В. Ковалев, О.Н. Волкова. – М. : Велби : Проспект, 2007. – 421 с.

4. Когденко, В.Г. Экономический анализ [Текст] : учеб. пособие / В.Г. Когденко. – М. : ЮНИТИ, 2009. – 392 с.
5. Любушин, Н.П. Экономический анализ [Текст] : учеб. пособие: рек. Мин. обр. РФ / Н.П. Любушин. – М. : ЮНИТИ, 2007. – 424 с.
6. Овсийчук, М.Ф. Бухгалтерский учет и контроль деятельности малого бизнеса [Текст] : учеб. пособие : рек. УМО / М.Ф. Овсийчук, А.В. Шохнех ; под общ. ред. М.Ф. Овсийчук. - М. : КноРус, 2009. – 286 с.
7. Поленова, С.Н. Теория бухгалтерского учета [Текст] : учеб. / С.Н. Поленова. – М. : Дашков и К, 2009. – 462 с.
8. Пупко, Г.М. Ревизия и аудит [Текст] : учеб. пособие / Г.М. Пупко. – Минск : Изд-во Белорус. гос. эконом. ун-та, 2009. – 304 с
9. Савицкая, Г.В. Теория анализа хозяйственной деятельности [Текст] : учеб. пособие / Г.В. Савицкая. – М.: Инфра-М, 2007. – 270 с.
10. Шеремет, А.Д. Теория экономического анализа [Текст] : учеб.: рек. Мин. обр. РФ / А.Д. Шеремет. – М. : ИНФРА-М, 2005. – 368 с.

Периодические издания:

1. Аудит и финансовый анализ.
2. Бухгалтерский учет.
3. Экономический анализ: теория и практика.

Справочные издания:

1. Николаева, И.П. Экономический словарь [Текст] / И.П. Николаева. – М. : КноРус, 2011. – 160 с.
2. Новый экономический словарь. [3 000 слов] [Текст] / сост. В.Н. Копорулина, Д.В. Остапенко ; под ред. П.Я. Юрского. – Ростов н/Д : Феникс, 2007. – 430 с.
3. Райзберг, Б.А. Современный экономический словарь [Текст] / Б.А. Райзберг, Л.Ш. Лозовский, Е.Б. Стародубцева. – М. : Инфра-М, 2007. – 495 с.

в) программное обеспечение и Интернет-ресурсы:

№ п/п	Наименование ресурса	Краткая характеристика
1	Finanalisis.ru Программа «Финансовый анализ + Оценка бизнеса» Программа «Инвестиционный анализ»	Содержит материалы по финансовому менеджменту, разделы по бюджетированию, финансовому, инвестиционному анализу, программы по финансовому, инвестиционному анализу
2	<a href="http://www.audit-it.ru">www.audit-it.ru</a> Программа «Ваш ФинАналитик»	Бухгалтерский учет. Налогообложение. Аудит: новости, статьи, законодательство
3	Гарант	Справочно-поисковая система. Содержит законодательную и нормативную базу, статьи периодических изданий, книги
4	Консультант Плюс	Справочно-поисковая система. Содержит законодательную и нормативную базу, статьи периодических изданий, книги
5	<a href="http://www.klerk.ru">www.klerk.ru</a>	Интернет-ресурс, на котором публикуются новости и статьи о бухгалтерском учете, менеджменте, налоговом праве, банках, 1С и программах автоматизации
6	<a href="http://www.audit-it.ru">www.audit-it.ru</a>	Интернет-ресурс для бухгалтеров: бухгалтерский учет, налогообложение, аудит в Российской Федерации
7	<a href="http://www.rosbuh.ru">www.rosbuh.ru</a>	Интернет-ресурс для бухгалтеров: новости и статьи по бухгалтерскому учету и налогообложению
8	<a href="http://www.akdi.ru">www.akdi.ru</a>	Интернет-сервер «АКДИ Экономика и

		жизнь»: новости и статьи по бухгалтерскому учету, налогам, праву, экономике, финансам
9	<a href="http://www.buh.ru">www.buh.ru</a>	Интернет-ресурс для бухгалтеров, на котором публикуются новости и статьи учета, налогообложения, автоматизации
10	<a href="http://www.grebennikon.ru">www.grebennikon.ru</a>	Электронная библиотека Издательского дома «Гребенников». Содержит статьи по маркетингу, менеджменту, финансам, управлению персоналом, опубликованные в специализированных журналах издательства за последние 10 лет

### **10 МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ**

Для проведения лекционных и практических занятий по дисциплине «Контроль, учет и технико-экономический анализ в отрасли» необходимо обеспечение специализированной учебной мебелью, техническими средствами для представления учебной информации (мультимедиа), компьютерами с установленной лицензионной операционной системой Windows и офисным пакетом Microsoft Office.