

**МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА  
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего профессионального образования  
**КУБАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ  
УНИВЕРСИТЕТ**

# **БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ, СТАТИСТИКА**

*задания для семинарских занятий аспирантов  
направления подготовки  
38.06.01 «Экономика»*

**Краснодар 2015**

**УДК 657.24**

**ББК 65.052**

**С**

**Рецензент:** к.э.н., доцент кафедры бухгалтерского учета Столярова М. А.

**Бухгалтерский учет, статистика:** задания для семинарских занятий аспирантов направления подготовки 38.06.01 «Экономика» // д.э.н., проф. Ю. И. Сигидов, д.э.н., проф. В. В. Говдя, д.э.н., проф. Н. К. Васильева, д.э.н., проф. И. А. Кацко, канд. экон. наук, проф. М. Ф. Сафонова, канд. экон. наук, доцент Г. Н. Ясменко. – Краснодар: КубГАУ, 2015. – 65 с.

Одобрено методической комиссией учетно-финансового факультета. Протокол №     от «     »     2015 г.

## Оглавление

<b>Тема 1.</b> Сущность бухгалтерского учета. Предмет, объекты и метод бухгалтерского учета. Регулирование бухгалтерского учета	4
<b>Тема 2.</b> Учетная политика организации, оценочные значения и ошибки: порядок отражения изменений в бухгалтерской отчетности	4
<b>Тема 3.</b> Учет долгосрочных активов организации	5
<b>Тема 4.</b> Учет финансовых активов	8
<b>Тема 5.</b> Учет материально-производственных запасов организации	10
<b>Тема 6.</b> Учет текущих обязательств и расчетов	12
<b>Тема 7.</b> Учет финансовых результатов и собственного капитала	14
<b>Тема 8.</b> Концепция бухгалтерской отчетности в условиях формирования рыночной экономики	15
<b>Тема 9.</b> Концепции и модели налогового учета	20
<b>Тема 10.</b> Современная концепция управленческого учета	25
<b>Тема 11.</b> Концептуальные аспекты аудита. Техника и технология аудита	31
<b>Тема 12.</b> Организация системы внутреннего контроля	34
<b>Тема 13.</b> Система комплексного экономического анализа и поиска	38
<b>Тема 14.</b> Система коэффициентов, используемых при анализе финансовой отчетности	43
<b>Тема 15.</b> Применение индексного метода в социально-экономических исследованиях	47
<b>Тема 16.</b> Применение статистических группировок в исследовании социально-экономических явлений	55
Список литературы	59

## **Тема 1. Сущность бухгалтерского учета. Предмет, объекты и метод бухгалтерского учета. Регулирование бухгалтерского учета**

### ***Вопросы к семинарскому занятию:***

1. Что является предметом бухгалтерского учета?
2. Как классифицируются факты хозяйственной жизни?
3. Какие виды отчетности Вы знаете? Какие функции они выполняют?
4. Какова структура системы нормативного регулирования учета в России?
5. Какие формы включает годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность при стандартном варианте?
6. Назовите способы обобщения и проверки бухгалтерских записей.
7. Что такое балансовое обобщение бухгалтерской информации.
8. Перечислите типы изменений в бухгалтерском балансе под влиянием фактов хозяйственной жизни
9. Как классифицируются факты хозяйственной жизни?
10. Что такое метод бухгалтерского учета?

## **Тема 2. Учетная политика организации, оценочные значения и ошибки: порядок отражения изменений в бухгалтерской отчетности**

### ***Вопросы к семинарскому занятию:***

1. Укажите содержание организационных и методических аспектов учетной политики.
2. В каких случаях могут вноситься изменения учетную политику организации?
3. Каков порядок применения новой учетной политики в учетной практике хозяйствующего субъекта?
4. В чем состоит изменение оценочных значений?
5. Укажите порядок исправления ошибок в бухгалтерской (финансовой) отчетности?
6. В чем особенности учетной политики организации согласно МСФО?

***Вопросы для обсуждения в ходе научной дискуссии:***

1. Методические аспекты учетной политики в условиях трансформационной экономики с учетом сложившихся факторов неопределенности.
2. Положения учетной политики для целей налогового учета, разработанной с целью оптимизации налоговой нагрузки.
3. Положения учетной политики для целей управления, разработанной с целью формирования информации для принятия управленческих решений.
4. Положения учетной политики согласно МСФО для организаций, которые осуществляют трансформацию бухгалтерской (финансовой) отчетности.

**Тема 3. Учет долгосрочных активов организации*****Вопросы к семинарскому занятию:***

1. Порядок учета основных средств.
2. Порядок учет нематериальных активов.
3. Бухгалтерский учет аренды основных средств.
4. Организация бухгалтерского учета доходных вложений в материальные ценности.
5. Бухгалтерский учет капитальных вложений и источников их финансирования.

***Задание № 3.1.***

ООО «Меридиан» в период с января по февраль 2015 года выполнило НИОКР для собственных нужд. Сумма расходов, связанных с их выполнением, составила 360 000 руб., из них:

- материалы 102 000 руб.;
- амортизация объектов основных средств 6000 руб.;
- заработная плата сотрудников, участвовавших в разработке, 200 000 руб.;
- взносы во внебюджетные фонды 52 000 руб.

В марте 2015 года по результатам проведенной работы научно-технический совет ООО «Меридиан» дал заключение о положительном результате НИОКР, установив срок его использования в производственной деятельности 2 года.

В мае 2015 года ООО «Меридиан» начало использовать результат. В соответствии с учетной политикой в целях бухгалтерского учета списание расходов на НИОКР проводится линейным способом.

Отразите факты хозяйственной жизни в бухгалтерском и налоговом учете ООО «Меридиан».

Обоснуйте принятие объектов к учету согласно МСФО IAS 38.

### ***Задание № 3.2.***

Производственное объединение ООО «Вектор» является заказчиком по договору на выполнение работ по разработке нового вида материалов. Договор на проведение работ подписан в январе 2015 года.

В апреле 2015 года в ходе выполнения работ исполнителем сделан вывод о невозможности достижения предусмотренного договором результата работ.

В мае 2015 года ООО «Вектор» подписало соглашение о завершении работ в связи с получением отрицательного результата по НИОКР. По договору исполнителю за выполненный объем работ уплачено 566 400 руб. (в том числе НДС 18 %).

Отразите факты хозяйственной жизни в бухгалтерском и налоговом учете ООО «Вектор».

Обоснуйте принятие объектов к учету согласно МСФО IAS 38.

### ***Задание № 3.3.***

Составить корреспонденцию счетов и указать регистры бухгалтерского учета, в которых должны быть отражены хозяйственные операции.

Организация осуществила строительство здания склада готовой продукции хозяйственным способом. Расходы на строительство составили:

- строительные материалы 1 200 000 руб.;
- заработная плата 300 000 руб.;
- произведены отчисления во внебюджетные фонды ?;
- амортизация строительного оборудования 45 000 руб.;
- инвентарь и хозяйственные принадлежности 150 000 руб.;
- услуги автомобильного транспорта 180 000 руб.
- общехозяйственные расходы организации 290 000 руб.
- стоимость проектно-сметной документации 80000 руб.

Произвести расчеты с бюджетом по НДС от стоимости строительно-монтажных работ и принять объект к учету.

Организация уплачивает взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в размере 1 %.

Отразите создание объекта основных средств согласно МСФО 16. Проанализируйте состав расходов, включаемых в первоначальную стоимость объекта.

### ***Вопросы для обсуждения в ходе научной дискуссии:***

Предполагается в группе студентов обсудить следующие основные вопросы:

1. По проекту ПБУ «Учет основных средств»:
  - соотношение терминов: объект основных средств, инвентарный объект и компонент объекта основных средств;
  - использование термина «по исторической» или «по фактической» или «по первоначальной» стоимости для обозначения модели учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения;
  - проверка на обесценение (при наличии признаков) основных средств: обязательная норма или выбор организации;
  - исключение метода амортизации по сумме чисел лет из ПБУ. Возможность для организации самостоятельно разрабатывать собственные методы амортизации для наиболее точного отражения модели потребления выгоды от актива;
  - начисление амортизации с месяца, следующего за датой ввода в эксплуатацию, или начисление ежемесячной нормы в первый месяц использования, независимо от конкретной даты ввода, согласно подходу МСФО.
2. Проблемные вопросы действующих стандартов по бухгалтерскому и налоговому учету:
  - включаются ли проценты по заемным средствам в первоначальную стоимость объектов основных средств;
  - принятие к учету объектов основных средств (недвижимости) в зависимости от даты регистрации права собственности;
  - пересмотр срока полезного использования нематериальных активов согласно ПБУ 14/2007 является изменением учетной политики или изменением оценочных значений, отражается ретроспективно или перспективно?
  - в какой момент организация может получить налоговый вычет по НДС при приобретении объекта основных средств – на дату принятия к учету объекта внеоборотных активов (Д 08) или на дату принятия к учету объекта основных средств (Д 01)?

В ходе обсуждения докладов и сообщений по проблемным аспектам учета внеоборотных активов должны быть сформулированы выводы и предложения, повышающие эффективность ученых работ и основанные на нормативных правовых документах в области учета и налогообложения.

## Тема 4. Учет финансовых активов

### *Вопросы к семинарскому занятию:*

1. Учет денежных средств в кассе организации.
2. Учет денежных средств на расчетном, валютном и специальных счетах в кредитных организациях.
3. Учет финансовых вложений.
4. Особенности учета дебиторской задолженности.

### *Кейс-задание № 4.1.*

На основании представленных данных составьте бухгалтерские записи на счетах.

Российская организация «Экспортер» отгрузила 15 мая иностранному покупателю 100 000 шт. микросхем собственного производства. Контрактная цена 1 микросхемы – 30,0 евро. Производственная себестоимость микросхем составляет – 60 000 000 руб.

Поставка микросхем произведена на условиях DAF. Условиями контракта определено, что право собственности на товар переходит к покупателю на границе. Стоимость транспортной услуги по доставке груза со склада экспортера до границы – 200 000 руб. (без НДС). При таможенном оформлении (22 мая) уплачены таможенная пошлина в размере 10 % и соответствующий сбор. Товар пересек границу 5 мая 20\_\_ г. Расчеты с покупателем произведены 11 июня.

Организация дала поручение банку продать 30 % экспортной выручки и одновременно перечислить оставшуюся часть валютной выручки на текущий валютный счет. Комиссионное вознаграждение банку за продажу валюты – 1300 руб.

Официальный курс евро составил:

- на дату таможенного оформления груза – 54,19 руб./евро;
- на дату пересечения границы – 54,05 руб./евро;
- на дату зачисления выручки на транзитный валютный счет – 53,85 руб./евро;
- на дату списания валюты для продажи – 53,75 руб./евро;
- на дату зачисления на расчетный счет – 53,60 руб./евро;
- на дату продажи валюты – 53,80 руб./евро.

Отразить факты хозяйственной жизни, связанные с экспортом. Определить курсовые разницы на дату совершения операции; финансовый результат: по экспортной операции, от продажи валютной выручки; определить и списать сальдо по курсовым разницам. Проанализируйте влияние изменения



курсов валюты на показатели финансовой отчетности в соответствии с МСФО IAS 21.

### ***Кейс-задание № 4.2.***

На основании представленных данных составьте бухгалтерские записи на счетах.

Российская организация 15 января реализовала собственную готовую продукцию на экспорт. Согласно условиям контракта с иностранным контрагентом, контрактная цена продукции составляет 10 000 долл., фактическая себестоимость отгруженной продукции – 150 000 руб. За таможенное оформление продукции уплачены таможенная пошлина – 5 % и таможенный сбор.

Курс доллара США на момент оформления грузовой таможенной декларации, уплаты таможенных платежей и перехода права собственности на продукцию составлял – 25,45 руб./долл.

На транзитный валютный счет 10 февраля поступила экспортная валютная выручка в сумме 10 000 долл. Организация дала поручение банку продать 50 % экспортной выручки и одновременно перечислить оставшуюся часть валютной выручки на текущий валютный счет. Комиссионное вознаграждение банку за продажу валюты – 1% от проданной валюты.

Курс доллара США, установленный ЦБ РФ:

- на дату поступления экспортной выручки – 46,65 руб./долл.;
- на дату списания валюты для продажи – 46,60 руб./долл.;
- биржевой курс – 46,30 руб./долл.;
- на дату продажи валюты – 46,70 руб./долл.

Отразить факты хозяйственной жизни, связанные с экспортом. Определить курсовые разницы на дату совершения операции; финансовый результат: по экспортной операции, от продажи валютной выручки; определить и списать сальдо по курсовым разницам.

### ***Вопросы для обсуждения в ходе научной дискуссии:***

1. Классификация финансовых активов согласно российским учетным стандартам и МСФО.
2. Основы оценки финансовых активов. Использование справедливой стоимости для оценки финансовых активов в финансовой отчетности на отчетную дату. Признание изменения оценки в составе финансовых результатов от текущей деятельности или в составе прочего совокупного дохода.
3. Проблемы определения справедливой стоимости по финансовым активам, не имеющим рыночных котировок.
4. Признание и оценка финансовых обязательств.

5. Оценка обязательств по амортизируемой стоимости на основе эффективной процентной ставки.

## **Тема 5. Учет материально-производственных запасов организации**

### ***Вопросы к семинарскому занятию:***

1. Состав, классификация и оценка материально-производственных запасов.
2. Синтетический и аналитический учет материально-производственных запасов.
3. Учет животных на выращивании и откорме.
4. Учет готовой продукции.
5. Учет товаров для перепродажи.
6. Учет незавершенного производства.
7. Инвентаризация запасов и учет ее результатов.
8. Учет запасов в соответствии с МСФО

### ***Задание № 5.1.***

В учетной политике организации указано, что процесс заготовления отражается с использованием счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

За отчетный период были приобретены материалы на сумму 59000 руб. (НДС в том числе), доставка собственным автотранспортом 7000 руб.

Материалы были оприходованы на склад. Учетная стоимость поступивших материалов 52000 руб.

В течение отчетного периода материалы были израсходованы в основном производстве (по учетной стоимости) 35000 руб., во вспомогательном производстве 17000 руб.

Определить: средний процент отклонений фактической стоимости запасов от учетной, стоимость оставшихся запасов на складе, сумму отклонений на конец периода, если сальдо начальное по счету 10 «Материалы» равно 23500 руб., 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» равно 3700 руб.

### ***Кейс-задание № 5.2.***

От урожая оприходовано зерно озимой пшеницы в бункерном весе 200000 ц по плановой себестоимости 490 руб. за 1 ц.

По акту сортировки и сушки зерна получено:

- 150000 ц чистого зерна;
- 20000 ц зерноотходов с содержанием чистого зерна 50 %;
- 20000 ц зерноотходов с содержанием чистого зерна 20 %;
- 10000 ц неиспользуемых отходов.

В течение года реализовано 100 000 ц зерна озимой пшеницы по цене 550 руб. за 1 ц (НДС в том числе). Средний процент расходов на продажу составляет 4 % от цены реализации.

Зерноотходы кормлены скоту.

По итогам года фактическая себестоимость 1 ц зерна составила 530 руб. за 1 ц.

Составить необходимые бухгалтерские записи. Отразить на счетах бухгалтерского учета сумму корректировки по доведению плановой себестоимости зерна озимой пшеницы и зерноотходов до фактической.

Отразите принятие готовой продукции сельского хозяйства к учету как биологического актива согласно МСФО IAS 41 (биологические активы принимаются к учету по справедливой стоимости, равной цене реализации, уменьшенной на сумму расходов на продажу).

### ***Кейс-задание № 5.3.***

Организация занимается производством и реализацией продукции сельского хозяйства, находится на общем режиме налогообложения. В течение отчетного периода были совершены представленные факты хозяйственной жизни.

Составить бухгалтерские записи и указать первичные документы:

- выручка от реализации продукции основного производства 990000 руб. (НДС 10 % в том числе);
- плановая себестоимость реализованной продукции 720000 руб.;
- сумма корректировки по доведению плановой себестоимости продукции сельского хозяйства до фактической 62000 руб.;
- расходы на продажу 58000 руб.

Определить финансовый результат по основной деятельности. Указать форму бухгалтерской отчетности, в которой отражаются финансовые результаты отчетного периода.

Отразите принятие готовой продукции сельского хозяйства к учету как биологического актива согласно МСФО IAS 41 (биологические активы при-

нимаются к учету по справедливой стоимости, равной цене реализации, уменьшенной на сумму расходов на продажу).

### ***Вопросы для обсуждения в ходе научной дискуссии:***

Предполагается в группе студентов обсудить следующие основные вопросы по проекту ПБУ «Учет запасов»:

1. Использование термина «себестоимость запасов» (для фактических затрат на приобретение, переработку и обеспечение текущего местонахождения и состояния запасов).
2. Возможность признания в составе запасов затрат на приобретение материалов для управленческих нужд.
3. Возможность признания расходов по займам и кредитам в себестоимости запасов в случае приобретения запасов на условиях отсрочки платежа на период, превышающий по длительности обычные сроки оплаты.
4. Оценка запасов, полученных по договорам, предусматривающим оплату неденежными средствами.
5. Порядок признания снижения стоимости запасов до чистой стоимости возможной продажи или восстановления ранее признанного снижения.

## **Тема 6. Учет текущих обязательств и расчетов**

### ***Вопросы к семинарскому занятию:***

1. Принципы учета и оценки кредиторской задолженности.
2. Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками.
3. Учет расчетов с покупателями и заказчиками и порядок формирования резерва по сомнительным долгам.
4. Учет расчетов с учредителями.
5. Учет расчетов с подотчетными лицами.
6. Учет расчетов по налогам и сборам.
7. Учет расчетов с персоналом по оплате труда и по прочим операциям.
8. Учет расчетов по кредитам и займам.
9. Инвентаризация расчетов с дебиторами и кредиторами и учет ее результатов.

### ***Задание № 6.1.***

Между ООО «Альфа» (покупатель) и ООО «Бетта» (продавец) заключен договор поставки основных средств, предназначенных для использования в производственной деятельности, облагаемой НДС. Согласно договору отгрузка производится на условиях частичной предварительной оплаты.

В январе покупатель перечислил продавцу аванс в сумме 590000 руб. (в т.ч. НДС 18 %) с расчетного счета, а в феврале – произвел доплату, оприходовал и принял к учету основные средства на сумму 708000 (в т.ч. НДС 18 %).

Отразите данные операции в учете покупателя ООО «Альфа», если для учета расчетов с поставщиками рабочим планом счетов организации предусмотрено открытие двух субсчетов к счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»: 60-1 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»; 60-2 «Расчеты по авансам выданным», а для учета НДС из суммы авансов выданных – субсчет 76 «Расчеты по НДС из авансов выданных».

### ***Задание №6.2.***

Организация продает покупателю оптовую партию товара на сумму 177000 руб. (НДС в том числе).

Оплата за товар во время не поступила. По результатам инвентаризации выявлена дебиторская задолженность на сумму 177000 руб. со сроком просрочки платежа 75 дней. Организация создает резерв по сомнительным долгам. По истечении срока исковой давности безнадежный долг списан. Сумма долга учтена на забалансовом счете.

### ***Задание № 6.3.***

Организация ООО «Темп» заключила договор на поставку товаров с ООО «Орбита» на сумму 354000 руб. (НДС в том числе).

Согласно договора, покупатель ООО «Темп» перечисляет продавцу ЗАО «Орбита» аванс в сумме 50 % от договора. Аванс был перечислен ООО «Темп» 30 января. 2 февраля ООО «Орбита» отгрузила товар. 5 февраля была перечислена ООО «Темп» сумма в окончательный расчет.

Отразить необходимые хозяйственные операции на счетах ООО «Темп» и ООО «Орбита». Укажите документы первичного, аналитического и синтетического учета.

## **Тема 7. Учет финансовых результатов и собственного капитала**

### ***Вопросы к семинарскому занятию:***

1. Понятие и классификация доходов и расходов.
2. Особенности учета продаж готовой продукции и покупных товаров по договору мены.
3. Состав и порядок учета прочих доходов и прочих расходов.
4. Определение и учет финансовых результатов от обычной деятельности и прочих операций.
5. Учет доходов и расходов с соответствии с МСФО.
6. Характеристика и оценка собственного капитала. Учет уставного, резервного и добавочного капитала.
7. Учет целевого финансирования.
8. Учет оценочных резервов.
9. Учет резервов предстоящих расходов.
10. Учет нераспределенной прибыли (непокрытого убытка).
11. Учет капитала в соответствии с МСФО.

### ***Задание № 7.1.***

Акционерами ПАО «Родники России» являются российская и иностранная организации. Заявленный уставный капитал составляет 315000 руб. (соответственно 10 000 долл. США).

Номинальная стоимость акций, принадлежащих российской организации, составляет 252 000 руб., иностранной организации – 63 000 руб. (2 000 долл. США).

Курс доллара США на дату создания ПАО «Родники России» составил 31,5 руб., на дату оплаты акций – 31,7 руб.

Оплата акций российской организацией осуществлена путем перечисления денежных средств на расчетный счет ПАО, а иностранной организацией – путем перечисления долларов США на валютный счет ПАО.

Отразить операции по созданию и оплате уставного капитала ПАО «Родники России» на счетах бухгалтерского учета. Проанализируйте влияние изменения курсов валюты на показатели финансовой отчетности в соответствии с МСФО IAS 21.

### ***Вопросы для обсуждения в ходе научной дискуссии:***

Предполагается в группе студентов обсудить следующие основные вопросы по проекту ПБУ «Доходы организации» и МСФО IFRS 15 «Выручка»:

1. Новое понятие доходов, как увеличение стоимости активов и уменьшение стоимости обязательств, приводящее к увеличению капитала организации.
2. Расширение списка поступлений, не признаваемых доходами (поступления от контрагентов в пользу третьих лиц в счет возмещения коммунальных платежей в арендных и иных аналогичных отношениях, компенсации оплаты транспортировки грузов и др.).
3. Отсутствие разделения на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.
4. Оценка выручки по приведенной стоимости при продаже продукции в рассрочку (на срок свыше 12 месяцев или меньший срок, установленный организацией).
5. Признание выручки согласно МСФО: критерии признания, этапы признания и отражение в финансовой отчетности.
6. Признание выручки в условиях неопределенности.
7. Понятие справедливой стоимости вознаграждения и методика расчета.

## **Тема 8. Концепция бухгалтерской отчетности в условиях формирования рыночной экономики**

### ***Вопросы к семинарскому занятию:***

1. В чем сущность и назначение финансовой отчетности?
2. Охарактеризуйте сущность и назначение пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.
3. Какие организации составляют отчетность по сокращенному варианту?
4. В чем отличие стандартного и продвинутого вариантов?
5. Какие варианты последовательности трансформации форм отчетности Вы знаете, в чем их различия?
6. Укажите, в каких случаях может возникнуть необходимость определения дополнительных источников информации для трансформации отчетности в МСФО.
7. В чем состоит техническая часть трансформации отчетности в МСФО?

8 Перечислите и охарактеризуйте корректировки, которые необходимо делать при трансформации отчетности.

9 Укажите, по каким основаниям может возникнуть необходимость корректировки информации об основных средствах при трансформации отчетности в МСФО.

10 Укажите, по каким основаниям может возникнуть необходимость корректировки информации о дебиторской задолженности при трансформации отчетности в МСФО.

### ***Задание № 8.1.***

Компания Vesta 1 января 20\_\_ г. приобрела 80% акций компании Santa, уплатив 1,6 долл. за каждую. На дату приобретения нераспределенная прибыль компании Santa составляла 30долл. В результате проведенных на отчетную дату тестов на обесценение стоимость деловой репутации была снижена на 4 долл..Компания Vesta продает товары компании Santa, устанавливает цену исходя из наценки в 20% к себестоимости. На конец отчетного периода в запасы компании Santa были включены товары, приобретенные у компании Vesta. Требуется подготовить консолидированный отчет о финансовом положении компании Vesta на 31 декабря 20\_\_ г.

*Краткие отчеты о финансовом положении на 31 декабря 20\_\_ г.*

Статьи отчета о финансовом положении	Vesta	Santa
Долгосрочные активы		
Инвестиции	160	-
Краткосрочные активы		
Прочие актив	639	275
Итого активы	799	275
Собственный капитал и обязательства		
Собственный капитал, относимый к акционерам материнской компании:		
Акционерный капитал	400	100
Эмиссионный доход	100	30
Нераспределенная прибыль	228	120
Итого собственный капитал	728	250
Обязательства	71	25
Итого собственный капитал и обязательства	799	275



Решение:

Статьи отчета о финансовом положении		
Долгосрочные активы		
Инвестиции		
Краткосрочные активы		
Прочие актив		
Итого активы		
Собственный капитал и обязательства		
Собственный капитал, относимый к акционерам материнской компании:		
Акционерный капитал		
Эмиссионный доход		
Нераспределенная прибыль		
Итого собственный капитал		
Обязательства		
Итого собственный капитал и обязательства		

**Задание № 8.2.**

Компании «Альфа» и «Бета» являются соответственно дочерним и материнским обществами группы. Компания «Бета» 30.09.201\_\_ г. продала компании «Альфа» объект основных средств за 200 долл., получив при этом прибыль в сумме 50 долл. Компания «Альфа», приняв основное средство к учету, с 01.10.2010 г. начала амортизировать его по годовой ставке 20%. Основное средство в 2010 г. оплачено не было.

Необходимо выполнить соответствующие корректировочные проводки для составления консолидированного отчета о совокупном доходе группы.

*Консолидация отчетов о совокупном доходе компаний группы  
(фрагмент), долл.*

Статьи отчета	Альфа	Бета	Корректирующие поправки	Показатели консолидированного отчета
Выручка				
Себестоимость продаж				
Управленческие расходы				
Прибыль (убыток)				

### **Задание № 8.3.**

Дочернее общество «Бета» за 100 тыс. долл. приобрело на стороне и поставило материнскому обществу «Альфа» полуфабрикаты на сумму 200 тыс. долл. «Альфа», доработав полученные полуфабрикаты до состояния готовой продукции, реализовала ее в том же отчетном периоде обществу, находящемуся вне группы, за 600 тыс. долл. Заработная плата, начисленная в связи с изготовлением готовой продукции, составила 200 тыс. долл.

Необходимо выполнить соответствующие корректировочные проводки для составления консолидированного отчета о совокупном доходе группы.

Консолидация доходов, расходов и финансовых результатов при продаже продукции (работ, услуг) за пределами группы, долл.

Статьи отчета о совокупном доходе	Материнское общество «Альфа»	Дочернее общество «Бета»	Суммарный отчет	Консолидирующие записи		Результаты консолидации
				Дебет	Кредит	
Доходы						
Выручка от продажи	600000	200000				
Расходы						
Себестоимость продаж	(400000) (200000) +	(100000)				
Прибыль (убыток)	200000	100000				

### **Задание № 8.4.**

Дочернее общество «Бета» самостоятельно создало нематериальный актив, затратив на эти цели 1400 долл. Впоследствии этот актив был реализован материнской компании «Альфа» за 2000 долл. Для доведения нематериального актива до стадии, пригодной для эксплуатации, компания «Альфа» израсходовала 200 долл. После этого актив был признан в отчетности материнского общества со сроком амортизации в 10 лет.

Необходимо выполнить соответствующие корректировочные проводки для составления консолидированного отчета о совокупном доходе группы.

Консолидация доходов, расходов и финансовых результатов в случае изготовления и эксплуатации имущества внутри группы. долл.

Статьи отчета о совокупном доходе	Материнское общество «Альфа»	Дочернее общество «Бета»	Суммарный отчет	Консолидирующие записи		Результаты консолидации
				Дебет	Кредит	
Доходы						
Выручка от продажи	-	2000				
Производство для собственных нужд	200					
Расходы						
Материальные затраты	(200)	(1400)				
Амортизация	(220)					
Прибыль (убыток)	(220)	600				

### ***Задание № 8.5.***

Организация продает товары с обязательством их гарантийного обслуживания в течение одного года с даты продажи. В отношении каждого отдельного проданного товара вероятность уменьшения экономических выгод организации в связи с его возвратом как некачественного и не подлежащего ремонту либо в связи с затратами по его ремонту оценивается как низкая. В то же время основанные на прошлом опыте организации расчеты показывают, что с высокой степенью вероятности примерно 2 процента проданных товаров будут возвращены как некачественные и не подлежащие ремонту, и еще 10 процентов потребуют дополнительных затрат на ремонт. На основании этих расчетов организация оценивает обязательство по выданным гарантийным обязательствам, возникающим при продаже товаров с обязательством их гарантийного обслуживания, применительно ко всей совокупности товаров.

Организация предполагает, что дополнительные затраты на ремонт составят 30 процентов стоимости бракованных товаров. На основании этого расчета производится денежная оценка величины оценочного обязательства в связи с предполагаемыми затратами на гарантийное обслуживание проданных товаров, которая в рассматриваемом случае составит 2 процента + 10 процентов  $\times 0,3 = 5$  процентов стоимости проданных товаров.

Организация рассчитывает величину оценочного обязательства по состоянию на 31 декабря 20X0 г. Предполагаемая величина подлежащего погашению обязательства 1200 тыс. руб. Срок погашения обязательства - через 2 года после отчетной даты. Ставка дисконтирования, принятая организацией, - 14 процентов.

Определить величину оценочного обязательства за 20X0 г., за 20X1 г. и за 20X2 г.

## **Тема 9. Концепции и модели налогового учета**

### ***Задание № 9.1.***

Организация осуществляет деятельность в г. Москве и имеет филиалы № 1 и № 2 в г. Новосибирске, филиал № 3 в г. Краснодаре.

По данным налогового учета за 9 месяцев 20\_\_ г. *в целом по организации:*

- налоговая база по налогу на прибыль – 340 тыс. руб.
- среднесписочная численность работников организации – 150 чел.;
- фонд оплаты труда (ФОТ) – 2 627 тыс. руб.;
- остаточная стоимость амортизируемого имущества – 1 350 тыс. руб.

В том числе:

*по филиалу № 1:*

- среднесписочная численность работников – 10 чел.,
- ФОТ – 155 тыс. руб.;
- остаточная стоимость амортизируемого имущества – 480 тыс. руб.

*по филиалу № 2:*

- среднесписочная численность работников – 17 чел.,
- ФОТ – 251 тыс. руб.;
- остаточная стоимость амортизируемого имущества – 630 тыс. руб.

*по филиалу № 3:*

- среднесписочная численность работников – 36 чел.,
- ФОТ – 490 тыс. руб.

Определить сумму уплаты налога на прибыль организации и каждого обособленного подразделения при условии, что организация:

- а) выбрала ответственное подразделение – филиал № 2 и в учетной политике указала показатель – «среднесписочная численность работников»;
- б) не выбрала ответственное подразделение и в учетной политике указала показатель – «расходы на оплату труда».

### **Задание № 9.2.**

ООО «Смайл» открывает производство строительных материалов. Разработка товарного знака для них началась в мае и закончилась в августе. Зарплата сотрудников организации, занятых разработкой товарного знака, составила 50 000 руб., взносы на обязательное пенсионное (социальное, медицинское) страхование – ? руб., взносы на страхование от несчастных случаев и профзаболеваний по ставке 0,2 % – ? руб.

В августе организация подала в Роспатент заявку на регистрацию исключительного права на товарный знак. При этом была уплачена пошлина в размере 10 000 руб. – за подачу заявки на регистрацию товарного знака и экспертизу заявленного обозначения и 15 000 руб. – за регистрацию товарного знака и выдачу свидетельства на него.

Свидетельство о регистрации товарного знака организация получила в сентябре, с этого же месяца ООО «Смайл» начало использовать товарный знак в производстве строительных материалов. Срок полезного использования исключительных прав на товарный знак – 10 лет (120 месяцев).

На основании вышеизложенных условий необходимо:

1. Отразить содержание фактов хозяйственной жизни и бухгалтерскую корреспонденцию по учету товарного знака;
2. Определить первоначальную стоимость товарного знака в бухгалтерском и налоговом учете;
3. Заполнить регистр-расчет формирования стоимости товарного знака.
4. Начислить амортизацию в налоговом учете линейным способом.
5. Заполнить Регистр информации об объекте нематериальных активов.
6. Заполнить Регистр-расчет амортизации нематериальных активов.

#### ***Регистр-расчет «Формирование стоимости объекта учета»***

Налогоплательщик: \_\_\_\_\_

ИНН: \_\_\_\_\_

Учетный период: \_\_\_\_\_

п/п	Наименование объекта учета	Дата признания объекта учета	Наименование операции	Количество (в натуральном измерении)	Сумма, руб.	Стоимость объекта учета, руб.
1	2	3	4	5	6	7

Ответственный за составление регистра: \_\_\_\_\_

### **Регистр информации об объекте нематериальных активов**

Налогоплательщик: \_\_\_\_\_

ИНН: \_\_\_\_\_

Учетный период: \_\_\_\_\_

№ п/п	Наименование объекта	Дата приобретения	Первоначальная стоимость	Амортизационная группа	Срок полезного использования	Способ начисления амортизации	Дата определения направления использования нематериального актива
1	2	3	4	5	6	7	8

Принадлежность к объектам, используемым при производстве товаров (работ, услуг)	Применение специального коэффициента	Дата начала начисления амортизации	Суммы начисленной амортизации	Базовая стоимость объекта	Срок списания базовой стоимости линейным методом	Количество месяцев полезного использования (начисления амортизации)
9	10	11	12	13	14	15

Основания прекращения начисления амортизации	Количество месяцев перерыва в начислении амортизации	Дата окончания прекращения начисления амортизации	Основание окончания прекращения начисления амортизации	Дата снятия объекта с учета	Основания для снятия объекта с учета
16	17	18	19	20	21

Ответственный за составление регистра: \_\_\_\_\_

### **Регистр-расчет амортизации нематериальных активов**

Налогоплательщик: \_\_\_\_\_

ИНН: \_\_\_\_\_

Учетный период: \_\_\_\_\_

Месяц, за который начисляется амортизация	Наименование объекта	Принадлежность к объектам нематериальных активов, непосредственно используемым при производстве товаров (работ, услуг)	Метод начисления амортизации	Применение специального коэффициента
1	2	3	4	5

Первоначальная (остаточная, базовая) стоимость объекта	Срок (полезный, оставшийся до истечения полезного срока использования), который применяется при расчете амортизации (в месяцах)	Сумма амортизации по объекту	Общая сумма амортизации
6	7	8	9

Ответственный за составление регистра: \_\_\_\_\_

### ***Задание № 9.3.***

А. Заполните счет-фактуру при отгрузке одной поставкой товаров, облагаемых НДС по разным налоговым ставкам.

Между ООО «Радуга» и ООО «Комета» заключен договор, предусматривающий поставку продуктов питания.

20 мая 2015 г. ООО «Радуга» (продавец) по одной накладной отгрузило ООО «Комета» (покупателю) товары российского производства:

- 1000 кг сахара по цене 40 руб./кг на сумму 40 000 руб. (без учета НДС);

- 5000 банок растворимого кофе «Бодрость» по цене 150 руб./шт. на сумму 750 000 руб. (без учета НДС).

Данные для заполнения счета-фактуры:

1. Номер счета-фактуры – 315.
2. Адрес продавца: 118437, г. Москва, ул. Красная Слобода, д. 5
3. ИНН/КПП продавца: 7704502552/770401001
4. Продавец является грузоотправителем товара.
5. Адрес покупателя: 111024, г. Москва, ш. Энтузиастов, д. 4
6. ИНН/КПП покупателя: 7702264598/770201001
7. Покупатель является грузополучателем.
8. Наименование, код валюты: российский рубль, 643.
9. Реализация сахара облагается НДС по ставке 10 %, а реализация кофе облагается НДС по ставке 18 %.
10. ФИО руководителя ООО «Радуга» – Степанчук Игорь Олегович.
11. ФИО главного бухгалтера ООО «Радуга» – Галкина Надежда Сергеевна.

Б. На основании счета-фактуры № 315 заполните книгу покупок в налоговом учете ООО «Комета».

В. На основании счета-фактуры № 315 заполните книгу продаж в налоговом учете ООО «Радуга».

**Задание № 9.4.**

Заполните декларацию по единому сельскохозяйственному налогу за 2015 г. по следующим данным.

Налогоплательщик: ООО «Колос»;

ИНН/ КПП – 2330024608 / 233001001;

ОГРН – 1022303616170; Код ИФНС – 2330;

Ф.И.О. руководителя – Попов Сергей Петрович;

ИНН руководителя – 231301548732;

Ф.И.О. главного бухгалтера – Гетц Александра Александровна;

ИНН главного бухгалтера – 231825734712;

Контактный телефон – (861) 221–35–44;

КБК – 18210503000011000110;

Код по ОКТМО – 03214828.

ООО «Колос» занимается выращиванием кур и реализацией их тушек в охлажденном виде (ОКВЭД 01.24.00). Организация перешла на уплату ЕСХН с 01.01.2012 г.

За 2012 г. обществом получен убыток в сумме 420 900 руб. Часть убытка была списана в уменьшение налоговой базы при исчислении налога за 2013 и 2014 гг. Остаток несписанного убытка по состоянию на 01.01.2015 г. составил 123 500 руб.

По итогам работы за 2015 г. получен доход от реализации тушек кур в сумме 3 410 600 руб.

В 2015 г. ООО «Колос» приобрело корма на сумму 1 030 700 руб., в т. ч. НДС 10 % – 93 700 руб. Поставщику было перечислено 935 000 руб., в т. ч. НДС 10 % – 85 000 руб.

В состав материальных расходов можно включить только фактически перечисленную сумму (в том числе НДС) – 935 000 руб.

В 2015 г. работникам организации была выплачена заработная плата в сумме 1 230 090 руб., уплачены страховые взносы на обязательное пенсионное страхование в сумме 126 699 руб. и страховые взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в сумме 9 841 руб.

Авансовый платеж по ЕСХН за полугодие 2015 г. перечислен в сумме 35 911 руб.



## Тема 10. Современная концепция управленческого учета

### *Задание № 10.1.*

На основании имеющихся данных необходимо применить систему ABC в управленческом учете НАО «ПромКомплектСервис»:

1. Определение цели анализа;
2. Определение объектов анализа;
3. Определение факторов для дифференциации объектов анализа;
4. Формирование информационного массива для анализа;
5. Оценка объектов анализа по выделенным факторам;
6. Ранжирование показателей;
7. Разделение объектов на группы;
8. Интерпретация результатов анализа.

Проведем ABC – анализ ассортимента в НАО «ПромКомплектСервис».

Цель анализа:

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

Объект анализа:

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

Таблица 10.1 – Исходные данные применения метода ABC в ПАО «ПромКомплектСервис»

Наименование товара	Товарный запас, шт.	Доля товарного запаса, %	Доля нарастающим итогом	Группа
Сухари на ключ УМК	146			
Манжета ИГ-45М	142			
Рамка для кассет	97			
Палец резиновый муфты КПЦ-700	88			
Диафрагма ИГ45М.01.00	60			
Кольцо уплотнительное ДЗУ.011	50			
Челюсть сменная ключа КОТ	37			
Ключ КОТ 89 – 132	30			
Кран 4-х клапанный	21			
Кассета СВ - 1Л	20			
Итого	691			

На основании приведенной таблицы необходимо построить график, отражающий закон Парето – кумулятивной зависимости распределения определенных ресурсов: товарных запасов в данном случае.

Рекомендации по контролю товаров группы А:

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

Рекомендации по контролю товаров группы В:

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

Рекомендации по контролю товаров группы С:

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

### ***Задание № 10.2.***

На основании имеющихся данных необходимо применить систему ABC в управленческом учете ООО «ОРИОН».

В результате анализа баланса было выявлено, что в организации значительная часть оборотных средств сосредоточена в запасах. При этом за исследуемый период произошло увеличение суммы запасов на 4025 тыс. руб. или в 3,6 раза. Данная статья отвлекает денежные средства из обращения, поэтому в целях улучшения финансового состояния необходимо избавиться от невостребованных запасов путем их реализации. В виду сложившейся ситуации с замедлением оборачиваемости запасов и увеличением их периода оборота, необходимо достигнуть оптимальных вложений капитала в материалы и исключить «замораживание» денежных средств в запасах.

Проведение данного мероприятия следует осуществить в несколько этапов:

1. Провести инвентаризацию запасов, находящихся на складах предприятия.

2. По итогам инвентаризации определить запасы, которые будут использованы в производстве и перечень невостребованных запасов.

3. Определение пригодности запасов невостребованных и находящихся на складах ООО «ОРИОН». На этом этапе необходимо:

- определить пригодность материалов, которые не востребованы для производства;
- проработать вопрос реализации невостребованных материальных запасов;

- определить перечень материалов, необходимых для реализации и списания.

4. Реализовать невостребованные материальные ценности для снижения материальных запасов в организации.

В результате инвентаризации запасов было выявлено, что на складах ООО «ОРИОН» находится невостребованные стройматериалы, пригодные к реализации на сумму 328 тыс. руб. Эти материалы рекомендуется реализовать на сторону. Эффект от внедрения данного мероприятия выражается в увеличении суммы выручки на 328 тыс. руб.

Проведение данного мероприятия позволит снизить уровень запасов на складах и избавиться от неликвидов, тормозящих оборачиваемость оборотных средств.

Управление запасами требует разделения номенклатуры запасов на отдельные группы. Кроме градации запасов по видам необходимо выделить позиции запасов, которые имеют различную степень влияния на результаты деятельности, а также различный отклик на управленческие воздействия. Для решения этой задачи используются ABC – классификации, или метод ABC.

В таблице 10.2 представлена классификация ABC запасов материалов ООО «ОРИОН».

Таблица 10.2 – ABC-классификация запасов ООО «ОРИОН»

Наименование	Стоимость запасов, тыс. руб.	Удельный вес, %	Нарастающий итог, %	Группа
Гранитный щебень	741			
Известняковый щебень	673			
Цемент	629			
Известь	602			
Песок	415			
Формиат натрия	360			
Поташ	163			
ЛСТ	110			
Ремитан	83			
СДО	41			
ИТОГО	3817			

Мы знаем годовую потребность в запасах группы «А».

Определите оптимальный размер заказа:

---



---



---

Далее рассчитайте параметры модели управления запасами с фиксированным размером заказа (таблица 10.3).

Таблица 10.3 – Расчет параметров модели управления запасами с фиксированным размером заказа

Показатель	Гранит- ный ще- бень	Известняко- вый щебень	Це- мент	Из- весть
Объем потребности, куб. м	1400	1500	410	370
Оптимальный размер заказа, куб. м	306	316	115	111
Время выполнения заказа, дни	2	2	3	3
Возможная задержка поставки, дни	1	1	2	2
Ожидаемое дневное потребление, куб. м/день	3,8	4	1,1	1
Срок расходования заказа, дни	81	79	105	111
Ожидаемое потребление за время выполнения заказа, куб. м	7,6	8	3,3	3
Максимальное потребление за время выполнения заказа, куб. м	11,4	12	5,5	5
Страховой запас, куб. м	3,8	4	2,2	2
Пороговый уровень запаса, куб. м	11,4	12	5,5	5
Максимальный желательный запас, куб. м				
Срок расходования запаса до порогового уровня, дни				

На основании проведенных расчетов необходимо составить бюджет запасов с фиксированным размером заказа (таблица 10.4).

Таблица 10.4 - Бюджет запасов с фиксированным размером заказа на I квартал 2016 г.

Показатель	Гранитный щебень	Известняковый щебень	Цемент	Известь
Объем потребности, куб. м				
Оптимальный размер заказа, куб. м				
Время выполнения заказа, дни				
Возможная задержка поставки, дни				
Ожидаемое дневное потребление, куб. м/день				
Срок расходования заказа, дни				
Ожидаемое потребление за время выполнения заказа, куб. м				
Максимальное потребление за время выполнения заказа, куб. м				
Страховой запас, куб. м				
Пороговый уровень запаса, куб. м				
Максимальный желательный запас, куб. м				
Срок расходования запаса до порогового уровня, дн				

Исполнитель

«\_\_\_»\_\_\_\_\_2015 г.

На основе полученных данных необходимо определить общую стоимость запасов сырья и материалов составит (гр.А\* + гр.В + гр.С).

---



---



---



---



---

Разработанные направления по совершенствованию системы управления запасами отразятся и на эффективности их использования. Проведите расчет эффективности внедрения мероприятий по оптимизации системы управления запасами (таблица 10.5).

Таблица 10.5 – Эффект от внедрения мероприятий по оптимизации системы управления запасами ООО «ОРИОН»

Показатель	До оптимизации	После оптимизации	Изменение (+,-)
Выручка от продаж, тыс. руб.	184441		
Запасы, тыс. руб.	5582		
Коэффициент оборачиваемости запасов	33		
Период оборота запасов, дн	11		
Сумма высвобождения средств, вложенных в запасы, тыс. руб.	x		

Вывод:

---

---

---

---

---

---

---

---

## Тема 11. Концептуальные аспекты аудита. Техника и технология аудита

### *Вопросы к семинарскому занятию:*

1. Какие виды контроля входят в систему финансового контроля России?
2. Может ли функционировать система управления в организации без функции контроля? Почему?
3. Охарактеризуйте этапы возникновения и становления аудита в России и за рубежом.
4. В чем заключаются различия в работе аудитора и бухгалтера?
5. Каковы плюсы и минусы государственного и общественного регулирования аудиторской деятельности?
6. В чем состоит сущность аудита как процесса экспертной оценки степени соответствия экономической информации установленным критериям?
7. Как вы понимаете цель и задачи аудита?
8. Что является предметом и объектом аудита?
9. Дайте характеристику видов аудита.

10. Когда проводят обязательный аудит бухгалтерской отчетности?
11. Какая ответственность предусмотрена за уклонение от обязательного аудита?
12. Назовите виды сопутствующих аудиту услуг.
13. Какие виды услуг аудиторская организация (индивидуальный аудитор) оказывает на условиях аутсорсинга и косорсинга?
14. Перечислите уровни государственного регулирования аудита в Российской Федерации.
15. Какие саморегулируемые аудиторские организации вы знаете?
16. Какие требования предъявляются Законом «Об аудиторской деятельности» для вступления аудитора (аудиторской организации) в саморегулируемую организацию?
17. Какие требования к профессиональной подготовке аудиторов существуют в России?
18. Какое значение для качества аудита имеет аттестация аудиторов?
19. Что такое упрощенная система аттестации аудиторов? В какой период она действует в России и для кого?
20. Кто такие аудируемые лица?
21. Перечислите основные права и обязанности аудируемых лиц и аудиторов.
22. Сравните правовое положение аудиторов и аудируемых лиц: у кого больше прав, обязанностей? Почему?
23. Какие виды дисциплинарной ответственности со стороны СРО могут быть наложены на аудиторские организации и аудиторов, входящих в их состав?
24. За какие правонарушения наступает административная и уголовная ответственность аудиторов?
25. Как организации – аудируемому лицу определить сумму иска за некачественное проведение аудита, нарушение аудиторской тайны аудиторской организацией?

### ***Задание № 11.1.***

Организация НАО «Альфа», не подлежащая обязательному аудиту, в связи с намерением получить долгосрочный кредит банка рассматривает вопрос о заключении типового договора с аудиторской организацией на аудиторскую проверку годовой отчетности либо трехстороннего договора с банком и аудиторской организацией на проведение согласованной процедуры по проверке кредитоспособности.

Оцените преимущества и недостатки обычного и трехстороннего договора в предложенной ситуации. На основании таблицы 11.1 рассчитайте, как сократится трудоемкость и, соответственно, стоимость услуги по согласованной процедуре оценки кредитоспособности (примерный план комплекс-



ного аудита представлен ниже), если средняя цена 1 чел.-ч проверки составляет 20 евро.

Какими нормативными актами следует руководствоваться администрации аудируемого лица для обеспечения общего понимания аудита и согласованной процедуры?

Таблица 11.1 – Общий план аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности НАО «Альфа»

№	Планируемые виды работ	Трудо- ем- кость работ, чел-ч.
1	Знакомство с организацией, определение объемов проверки (изучение специфики деятельности, планирование проверки, определение аудиторского риска и уровня существенности, оценка системы внутреннего контроля, организации и ведения бухгалтерского учета и т.д.), формирование аудиторской группы, распределение по участкам аудита, инструктаж	20
2	Проверка денежных средств и денежных документов	20
3	Проверка финансовых вложений	10
4	Проверка основных средств и нематериальных активов	30
5	Проверка товарно-материальных ценностей	25
6	Проверка расчетов с поставщиками и подрядчиками	20
7	Проверка расчетов с покупателями и заказчиками	20
8	Проверка расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами	30
9	Проверка расчетов по кредитам и займам	20
10	Проверка расчетов по возмещению материального ущерба	15
11	Проверка расчетов с персоналом по оплате труда и с подотчетными лицами	30
12	Проверка расчетов с учредителями	10
13	Проверка учета затрат и исчисления себестоимости продукции	20
14	Проверка реализации продукции, товаров, работ, услуг	30
15	Проверка финансовых результатов	30
16	Подготовка отчета руководству организации по результатам проверки	10
17	Подготовка аудиторского заключения	10
	<b>Всего</b>	<b>350</b>

## Тема 12. Организация системы внутреннего контроля

### *Вопросы к семинарскому занятию:*

1. Какие задачи должно выполнять подразделение внутреннего аудита?
2. Назовите основные особенности и отличия внутреннего аудита от внешнего.
3. Какие труды легли в основу современных стандартов и методик внутреннего аудита?
4. Идентичны ли понятия внутреннего аудита и внутреннего контроля?
5. Кто может выполнять функции внутреннего контроля и задачи внутреннего аудита?
6. Какую роль выполняет служба внутреннего аудита в организации?
7. Составьте схему информационных потоков, включающую формирование и передачу данных по подразделениям: Совет директоров, планово-экономический отдел, бухгалтерия, отдел внутреннего аудита.

### *Задание № 12.1.*

Составьте рейтинг основных требований к подразделению внутреннего контроля в базовой организации (в которой Вы проходите производственную практику). Поясните свой выбор в определении места в рейтинге (таблица 12.1).

Рекомендации по рейтингованию: выделите 10 приоритетных требований, расставьте места по степени их важности. Затем определите 10 не важных, по вашему мнению, требований. Определите их места, начиная с 23-го. Распределите места между оставшимися элементами.

Сравните таблицу с другими студентами в группе. Имеются ли существенные отклонения? С чем они связаны?

Таблица 12.1 – Рейтинг основных требований к организации подразделения внутреннего контроля

№ п/п	Требование	Место в рей- тинге	Комментарий
1	Подконтрольность каждого субъекта внутреннего контроля, работающего в организации		

№ п/п	Требование	Место в рей- тинге	Комментарий
2	Ущемление интересов		
3	Недопущение концентрации прав первичного контроля в руках одного лиц		
4	Заинтересованность администрации в функционировании системы внутреннего контроля		
5	Компетентность, добросовестность и честность субъектов внутреннего контроля		
6	Приемлемость (пригодность) методологии внутреннего контроля		
7	Приоритетность значимых областей контроля		
8	Оптимальная централизация		
9	Единичная ответственность субъектов внутреннего контроля		
10	Потенциальное функциональное замещение		
11	Надлежащая регламентация		
12	Взаимодействие и координация всех служб и подразделений организации		
13	Предотвращение несанкционированного доступа к активам и файлам организации		
14	Безопасность активов и файлов		
15	Внедрение новых информационных технологий в учетно-контрольную деятельность		
16	Документальное подтверждение результатов контроля		
17	Периодическое перераспределение обязанностей между внутренними контролерами		
18	Всесторонний контроль		
19	Понимание взаимосвязи объектов контроля		
20	Приоритет предварительного контроля		
21	Использование информации об отклонениях, выявленных в оде предыдущих проверок		
22	Непрерывность развития и совершенствования		
23	Мониторинг деятельности службы внутреннего контроля со стороны руководства и собственников		

### *Задание № 12.2.*

Изучите информацию, представленную в таблицах 12.2 и 12.3. Дополните данные таблиц.

Таблица 12.2 – Стереотипы проверяемых, препятствующие эффективному функционированию подразделения внутреннего контроля

Стереотипы проверяемых	Что необходимо разъяснить
Внутренний контроль — исключительное дело подразделения внутреннего контроля	Внутренний контроль должен быть встроен в деятельность каждого подразделения — через инструкции и процедуры, регламентирующие его деятельность и взаимодействие с другими подразделениями.
Внутренний контроль направлен исключительно на то, чтобы выявлять нарушения и применять карательные акции	Необходимо проводить различие между внутренним контролем как системой и подразделением внутреннего контроля (аудита) как подразделением, осуществляющим мониторинг данной системы. Цель внутреннего контроля — повышение эффективности деятельности организации и минимизация возможных рисков её деятельности. Карательные акции — не функция подразделения внутреннего контроля
Подразделению внутреннего контроля не следует знать о проблемных ситуациях, которые не обнаружены внешними проверками или которые уже благополучно решены внутри подразделения	Обладание полной информацией — единственная возможность не допустить повторения проблемных ситуаций. Кроме того, головной организации крайне сложно работать с внешними проверяющими, не имея достоверной картины тех возможных рисков, с которыми сталкивается подразделение

Таблица 12.3 – Стереотипы проверяющих, препятствующие эффективному функционированию подразделения внутреннего контроля

Стереотипы проверяющих	Что необходимо разъяснять
В случае если на практике допущены отклонения от требований внутренних документов в силу невозможности их применения либо их неэффективности, следует ограничиться указанием на нарушение внутренних документов	В качестве структуры, способствующей результативности и эффективности деятельности проверяемой организации, внутренний аудит должен способствовать внедрению более эффективных практик по сравнению с действующими. Таким образом, вопросы, связанные с несовершенством нормативной базы, и способы её улучшения должны быть рассмотрены, а полезные практики проверенных подразделений — отмечены в позитивном тоне
Для того чтобы постоянно держать проверяемые подразделения под контролем, прежде всего, следует добиться с их стороны постоянного отчёта перед подразделением ВА обо всех аспектах деятельности. Основное внимание при проверках следует уделить формальным нарушениям действующих нормативных документов, т. е. комплаенс-контролю	При построении информационной системы подразделения ВА следует исходить из того, что деятельность ВА не должна создавать дополнительных нагрузок для проверяемых, важно оценить адекватность уже имеющихся информационных потоков с целью их использования. «Внутренний аудит есть деятельность по представлению независимых и объективных гарантий и консультаций, направленных на совершенствование деятельности организации. Внутренний аудит помогает организации достичь поставленных целей, используя систематический и последовательный подход к оценке и повышению эффективности процессов управления рисками, контроля и корпоративного управления» (определение внутреннего аудита, данное Институтом внутренних аудиторов). Таким образом, сфера приложения усилий внутреннего аудита шире, чем комплаенс-контроль
В отчётах по результатам проверок обязательно должны быть названы виновные и даны предложения по их наказанию. Чем их больше, тем более полезной была проверка	«Конструктивная отчётность помогает проверяемому клиенту и ведёт к необходимым улучшениям. Содержание и тональность представленного отчёта должны быть полезны, позитивны и доброжелательны и способствовать достижению целей организации» (Институт внутренних аудиторов, практическое руководство 2420-1 «Качество отчётности»)

### Задание № 12.3.

Используя рисунок 12.1, представьте свои варианты развития службы внутреннего контроля для организаций других отраслей (сельское хозяйство, оптовая торговля, строительство и т. д.).

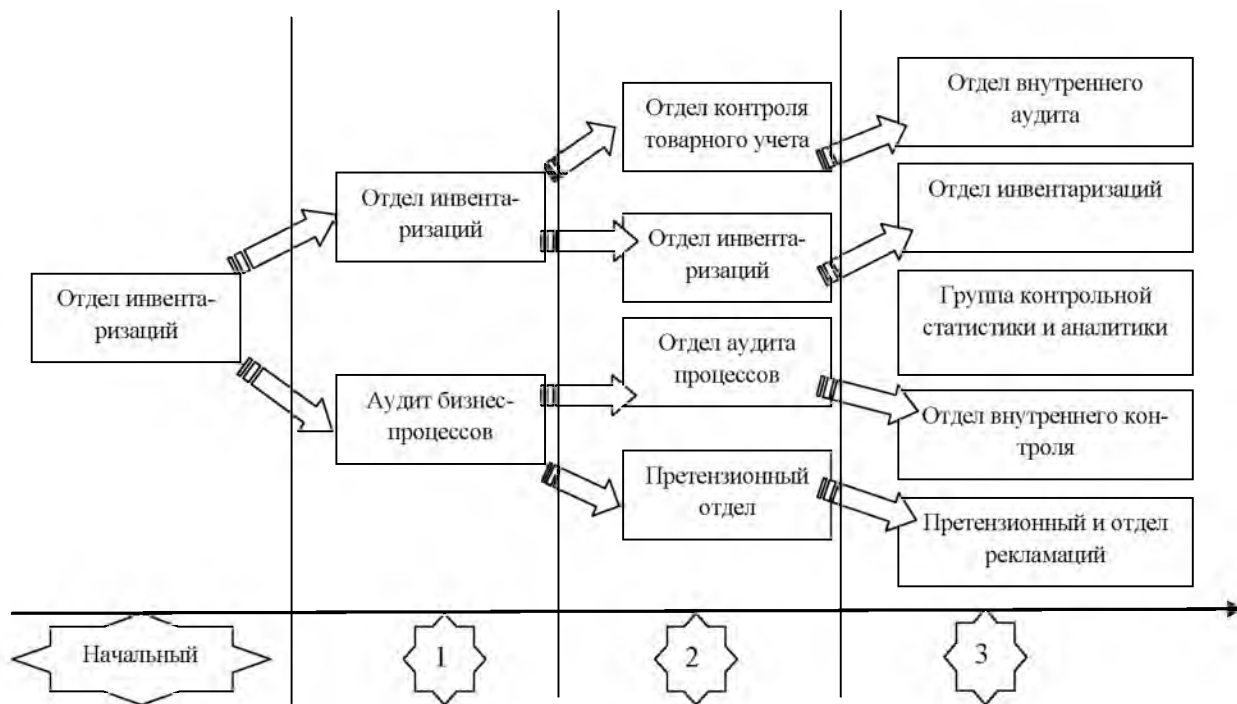


Рисунок 12.1 – Вариант развития подразделения внутреннего контроля розничной коммерческой организации

## Тема 13. Система комплексного экономического анализа и поиска

### Задание № 13.1.

Проанализировать и дать оценку динамике показателей, характеризующих ликвидность оборотных активов по данным бухгалтерского баланса организации за последние 3 года. Результаты анализа представить в таблице 13.1, прокомментировать их динамику.

Таблица 13.1 – Динамика показателей, характеризующих ликвидность оборотных активов, на конец года

Показатель	2012 г.	2013 г.	2014 г.	Изменение (+,-) в 2014 г. по сравнению с	
				2012 г.	2013 г.
Денежные средства, тыс. руб.	1402	1550	1934		
Краткосрочные финансовые вложения, тыс. руб.	798	1045	656		
Итого					
Наиболее срочные обязательства, кредиторская задолженность, тыс. руб.	4805	5630	6470		
Коэффициент абсолютной ликвидности					
Дебиторская задолженность со сроком погашения в течение 12 месяцев после отчетной даты (краткосрочная), тыс. руб.	4110	4758	5515		
Высоколиквидные активы и дебиторская задолженность со сроками погашения в течение 12 месяцев после отчетной даты, тыс. руб.					
Краткосрочные обязательства - всего без доходов будущих периодов и резерва предстоящих расходов, тыс. руб.	8845	9580	11030		
Коэффициент быстрой ликвидности (критической оценки)					
Запасы, участвующие в обороте оборотных активов за отчетный год, НДС по приобретенным ценностям, долгосрочная дебиторская задолженность, прочие оборотные активы без расходов будущих периодов, тыс. руб. – 1 вариант	14555	16120	17850		
Запасы, не участвующие в обороте оборотных активов за отчетный год, (незавершенное производство растениеводства и животные на выращивании и откорме), тыс. руб. - 2 вариант	15447	18055	18990		
Коэффициент текущей ликвидности (I вариант)					
Коэффициент текущей ликвидности (2 вариант)					

Выводы:

### Задание № 13.2.

Исчислить показатели, характеризующие структуру бухгалтерского баланса и платежеспособность организации, обосновать прогноз восстановления (утраты) платежеспособности. Прокомментировать полученные результаты анализа. Используя данные задания 13.1 (таблицы 13.1).

Таблица 13.2 – Финансовая характеристика структуры бухгалтерского баланса и платежеспособности организации, на конец года

Показатель	2012 г.	2013 г.	2014 г.	Изменение (+,-) в 2014 г. по сравнению с	
				2012 г.	2013 г.
Коэффициент абсолютной ликвидности					
Коэффициент быстрой ликвидности (критической оценки)					
Коэффициент текущей ликвидности (1 вариант), тыс. руб.					
Коэффициент текущей ликвидности (2 вариант)					
Наличие собственных оборотных средств, тыс. руб.	8450	9180	9730		
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами: 1 вариант 2 вариант					
Обобщающая оценка структуры бухгалтерского баланса и платежеспособности организации (удовлетворительная, неудовлетворительная структура баланса) 1 вариант 2 вариант					
Коэффициент восстановления (утраты) платежеспособности					



где  $K_{\text{кон}}$  и  $K_{\text{нач}}$  – соответственно фактическое значение коэффициента ликвидности в конце и начале отчетного периода (года);  
 $K_{\text{норм}}$  – нормативное значение коэффициента текущей ликвидности;  
 $\delta$  – период восстановления платежеспособности, мес.;  
 $T$  – отчетный период, равный 12 месяцам.

(2)

Коэффициент восстановления платежеспособности определите по формуле (1), а коэффициент утраты платежеспособности - по формуле (2).

Выводы:

### ***Задание № 13.3.***

С помощью приема группировки активов и обязательств подсчитать избыток (недостаток) платежных средств по данным бухгалтерского баланса организации. Прокомментировать полученные результаты. Исчислить коэффициент общей ликвидности бухгалтерского баланса по формуле:

(3)

Таблица 13.3 – Изменение избытка (недостатка) платежных средств по данным бухгалтерского баланса организации, тыс. руб.

Группа активов	2014 г.		Группа обязательств, собственного капитала	2014 г.		Избыток (+), недостаток (-)	
	на начало года	на конец года		на начало года	на конец года	на начало года	на конец года
I - высоколиквидные (денежные средства, краткосрочные финансовые вложения) – А1	3560	3780	I – наиболее срочные (кредиторская задолженность) – П1	6990	7460		
II – менее ликвидные (дебиторская задолженность краткосрочная) - А2	5830	6690	II – срочные (задолженность по краткосрочным кредитам и займам) – П2	4150	4815		
III - медленнореализуемые (запасы, НДС по приобретенным ценностям, дебиторская задолженность долгосрочная, прочие оборотные активы) – А3	13560	15140	III – долгосрочные, задолженность по дивидендам – П3	6660	6660		
IV – труднореализуемые – А4	10250	12010	IV – Капитал и резервы, доходы будущих периодов, резервы предстоящих расходов – П4				
Баланс			Баланс				

(4)

Представить полученные результаты группировки активов и обязательств в виде неравенств (4) с указанием абсолютной величины платежных средств. Используйте традиционную методику и усовершенствованную методику.

Выводы:

## Тема 14. Система коэффициентов, используемых при анализе финансовой отчетности

### Задание № 14.1.

По данным бухгалтерского баланса организации подсчитать абсолютную и относительную финансовую устойчивость. Определить тип финансовой устойчивости организации. Прокомментировать результаты анализа (1 вариант – используется вся сумма стоимости запасов; 2 вариант – используются только запасы, участвующие в обороте за отчетный год).

Таблица 14.1 – Показатели, характеризующие финансовую устойчивость организации, на конец года

Показатель	2012 г.	2013 г.	2014 г.	Изменение (+,-) в 2014 г. по сравнению с	
				2012 г.	2013 г.
1	2	3	4	5	6
Наличие собственных оборотных средств, тыс. руб. - I источник финансирования	8450	9180	9730		
Запасы, тыс. руб. всего	30002	34175	36840		
в том числе участвующие в обороте	14555	16120	17850		
Покрытие запасов (+,-) первым источником финансирования, тыс. руб.					
1 вариант					
2 вариант					
Коэффициент покрытия запасов собственными оборотными средствами					
1 вариант					
2 вариант					

Продолжение таблицы 14.1

1	2	3	4	5	6
Наличие собственных оборотных средств и долгосрочных займов, кредитов, предоставленных частным коммерческим банком, частным инвестором, тыс. руб. – II источник финансирования					
Покрытие запасов вторым источником финансирования (+,-), тыс. руб.					
Коэффициент покрытия запасов собственными оборотными средствами и долгосрочными кредитами, займами, предоставленными частными коммерческим банком и инвестором (второй источник финансирования)					
Наличие собственных оборотных средств, долгосрочных кредитов и займов, краткосрочных кредитов и займов, тыс. руб. - III источник финансирования запасов					
Покрытие запасов третьим источником финансирования (+,-), тыс. руб.					
Коэффициент покрытия запасов третьим источником финансирования					
Покрытие запасов суммой наличия собственных оборотных средств и краткосрочных кредитов, займов, тыс. руб. 1 вариант 2 вариант					
Коэффициент покрытия запасов суммой наличия собственных оборотных средств и краткосрочных кредитов, займов 1 вариант 2 вариант					
Тип финансовой устойчивости 1 вариант 2 вариант					

Выводы:

### *Задание № 14.2.*

Исчислить относительные показатели, характеризующие финансовую устойчивость организации, по данным бухгалтерского баланса. Прокомментировать результаты анализа.

Таблица 14.2 – Относительные показатели, характеризующие финансовую устойчивость организации, на конец года

Показатель	2012 г.	2013 г.	2014 г.	Изменение (+,-) в 2014 г. по сравнению с	
				2012 г.	2013 г.
1	2	3	4	5	6
Исходные показатели для расчета коэффициентов, характеризующих финансовую устойчивость:					
капитал и резервы (собственный капитал), тыс. руб.	23570	25815	27740		
Валюта баланса	39330	43880	49720		
Коэффициент финансовой независимости					
Коэффициент финансовой зависимости					
Заемные средства – всего, тыс. руб.	12760	14065	17480		
Коэффициент соотношения заемных и собственных средств					
Долгосрочные обязательства, тыс. руб.	5760	5560	4990		

Продолжение таблицы 14.2

1	2	3	4	5	6
Коэффициент долгосрочных кредитов и займов в общей величине собственного капитала и приравненного к собственному					
Коэффициент устойчивого финансирования					
Краткосрочные кредиты и займы, тыс. руб.	7000	8505	12490		
Коэффициент привлечения краткосрочных кредитов и займов в общей величине источников финансирования					
Наличие собственных оборотных средств, тыс. руб.					
Коэффициент маневренности собственного капитала					
Кредиторская задолженность, тыс. руб.	3000	4000	4500		
Краткосрочные обязательства, тыс. руб.					
Коэффициент кредиторской задолженности в общей величине краткосрочных обязательств					
Внеоборотные активы, тыс. руб.	16350	17220	19560		

Выводы:

## Тема 15. Применение индексного метода в социально-экономических исследованиях

*Индекс* – относительный показатель, характеризующий изменение величины социально-экономического явления во времени, соотношение в пространстве или с планом, нормативом, эталоном. К индексам можно отнести относительные величины динамики, выполнения плана, планового задания, сравнения.

Индексы подразделяются на индивидуальные и общие. **Индивидуальные индексы** ( $i$ ) характеризуют изменение отдельных элементов сложного явления. Например, изменение уровня цен реализации единицы продукции определенного вида изучается с помощью индивидуального индекса цен:

$$i_p = \frac{p_1}{p_0},$$

где  $p_1$  и  $p_0$  – цена за единицу продукции в отчетном и базисном периодах соответственно.

При проведении экономических исследований наиболее часто используются следующие индивидуальные индексы:

– физического объема продукции:

$$i_q = \frac{q_1}{q_0},$$

где  $q_1$  и  $q_0$  – объем произведенной или реализованной продукции определенного вида в натуральном выражении, в отчетном и базисном периодах;

– себестоимости продукции:

$$i_z = \frac{z_1}{z_0},$$

где  $z_1$  и  $z_0$  – себестоимость единицы продукции в отчетном и базисном периодах;

– трудоемкости продукции:

$$i_t = \frac{t_1}{t_0},$$

где  $t_1$  и  $t_0$  – затраты труда на единицу продукции в отчетном и базисном периодах;

– производительности труда:

$$i_w = \frac{t_0}{t_1}.$$

**Общие (сводные) индексы** отражают изменение всех элементов сложного явления, состоящего из непосредственно несоизмеримых элементов.

Основной формой общих индексов является **агрегатная**. В числителе и знаменателе общих индексов в агрегатной форме содержатся наборы (агрегаты) элементов изучаемых статистических совокупностей, которые состоят из индексируемых величин и соизмерителей. Индексируемой называется величина, изменение которой изучается. Соизмеритель необходим для перехода от натуральных измерителей разнородных единиц к однородным показателям. В качестве соизмерителей индексируемых величин выступают связанные с ними экономические показатели: цена, количество, себестоимость, трудоемкость и другие.

В экономических исследованиях используются следующие агрегатные индексы.

1) При изучении изменения стоимости реализованной продукции:

– индекс стоимости продукции (товарооборота):

$$J_{pq} = \frac{\sum q_1 p_1}{\sum p_0 q_0},$$

где  $q_0, q_1$  – объемы продукции в физическом измерении, соответственно в базисном и отчетном периодах;

$p_0, p_1$  – цена единицы продукции соответственно в базисном и отчетном периодах;

– индекс физического объема с весами базисного периода (индекс Э. Ласпейреса):

$$J_q = \frac{\sum q_1 p_0}{\sum q_0 p_0};$$

– индекс физического объема с весами отчетного периода (индекс Г. Пааше):

$$J_q = \frac{\sum q_1 p_1}{\sum q_0 p_1};$$



– индекс цен с весами базисного периода (индекс Э. Ласпейреса):

$$J_p = \frac{\sum p_1 q_0}{\sum p_0 q_0};$$

– индекс цен с весами отчетного периода (индекс Г. Пааше):

$$J_p = \frac{\sum p_1 q_1}{\sum p_0 q_1}.$$

2) При изучении изменения уровня затрат и производительности труда:

– индекс затрат труда:

$$J_{qt} = \frac{\sum q_1 t_1}{\sum q_0 t_0},$$

где  $t_0, t_1$  – затраты труда на единицу продукции, соответственно в базисном и отчетном периодах;

– индекс трудоемкости продукции:

$$J_t = \frac{\sum q_1 t_1}{\sum q_1 t_0};$$

– индекс производительности труда (трудовой):

$$J_m = \frac{\sum t_0 q_1}{\sum t_1 q_1};$$

– индекс производительности труда (стоимостной):

$$J_c = \frac{\sum q_1 p}{\sum T_1} : \frac{\sum q_0 p}{\sum T_0},$$

где  $p$  – сопоставимая цена или цена базисного периода;  
 $T_0, T_1$  – затраты труда на производство продукции  
 ( $T = tq$ ) или среднесписочная численность  
 работников.

3) При изучении изменения уровня затрат материально-денежных средств и себестоимости производства продукции:

– индекс материально-денежных затрат:

$$J_{qz} = \frac{\sum q_1 z_1}{\sum q_0 z_0},$$

где  $z_0, z_1$  - себестоимость единицы продукции соответственно в базисном и отчетном периодах;

– индекс себестоимости:

$$J_z = \frac{\sum z_1 q_1}{\sum z_0 q_1}.$$

При проведении экономических исследований используются средние индексы, которые применяются в однородной совокупности, по которой можно исчислить среднюю величину признака.

Средний гармонический индекс цен применяется в случаях, когда неизвестны отдельные значения  $p_1$  и  $q_1$ , но дано их произведение  $p_1 q_1$  и индивидуальные индексы цен:

$$J_p = \frac{\sum p_1 q_1}{\sum p_0 q_1} = \frac{\sum p_1 q_1}{\sum \frac{p_1 q_1}{i_p}}.$$

Средний арифметический индекс физического объема применяется в случаях, если неизвестны отдельные значения  $p_0$  и  $q_0$ , но дано их произведение  $p_0 q_0$  и индивидуальные индексы физического объема:

$$J_q = \frac{\sum q_1 p_0}{\sum q_0 p_0} = \frac{\sum i_q q_0 p_0}{\sum q_0 p_0}.$$

В зависимости от базы сравнения индексы подразделяются на базисные и цепные.

Цепные индексы представляют собой сравнения текущих уровней явления с предыдущими за последовательные периоды или моменты времени:

а) индивидуальные индексы физического объема продукции:

$$i_{q_1} = \frac{q_1}{q_0}; \quad i_{q_2} = \frac{q_2}{q_1}; \quad i_{q_3} = \frac{q_3}{q_2}; \quad \dots \quad i_{q_n} = \frac{q_n}{q_{n-1}};$$

б) общие индексы физического объема продукции с постоянными весами:

$$J_{q_1} = \frac{\sum q_1 p_0}{\sum q_0 p_0}; \quad J_{q_2} = \frac{\sum q_2 p_0}{\sum q_1 p_0}; \quad J_{q_3} = \frac{\sum q_3 p_0}{\sum q_2 p_0}; \quad \dots \quad J_{q_n} = \frac{\sum q_n p_0}{\sum q_{n-1} p_0};$$

с переменными весами:

$$J_{q_1} = \frac{\sum q_1 p_0}{\sum q_0 p_0}; \quad J_{q_2} = \frac{\sum q_2 p_1}{\sum q_1 p_1}; \quad J_{q_3} = \frac{\sum q_3 p_2}{\sum q_2 p_2}; \quad \dots \quad J_{q_n} = \frac{\sum q_n p_{n-1}}{\sum q_{n-1} p_{n-1}}.$$

Базисные индексы имеют постоянную базу сравнения, в качестве которой принимаются данные какого-то одного периода (при анализе динамики), какой-то территории (при территориальных сравнениях) и планового задания (при анализе выполнения плана):

а) индивидуальные индексы физического объема продукции:

$$i_{q_1} = \frac{q_1}{q_0}; \quad i_{q_2} = \frac{q_2}{q_0}; \quad i_{q_3} = \frac{q_3}{q_0}; \quad \dots \quad i_{q_n} = \frac{q_n}{q_0};$$

б) общие индексы физического объема продукции с постоянными весами:

$$J_{q_1} = \frac{\sum q_1 p_0}{\sum q_0 p_0}; \quad J_{q_2} = \frac{\sum q_2 p_0}{\sum q_0 p_0}; \quad J_{q_3} = \frac{\sum q_3 p_0}{\sum q_0 p_0}; \quad \dots \quad J_{q_n} = \frac{\sum q_n p_0}{\sum q_0 p_0}.$$

Агрегатные индексы качественных показателей могут быть рассчитаны как индексы **переменного состава** и **индексы фиксированного (постоянного) состава**. В индексах переменного состава сопоставляются показатели, рассчитанные на базе изменяющихся структур явлений, а в индексах фиксированного состава - на базе неизменной структуры явлений.

В общем виде индексы переменного состава, постоянного состава и структуры взаимосвязаны:

$$J_x = J_x \cdot J_{стр}$$

где  $J_x = \frac{\sum x_1 f_1}{\sum f_1} : \frac{\sum x_0 f_0}{\sum f_0}$  —

индекс переменного состава;

$$J_x = \frac{\sum x_1 f_1}{\sum f_1} : \frac{\sum x_0 f_1}{\sum f_1} = \frac{\sum x_1 f_1}{\sum x_0 f_1}$$

индекс постоянного (фиксированного) состава;

$$J_{стр} = \frac{\sum x_0 f_1}{\sum f_1} : \frac{\sum x_0 f_0}{\sum f_0} \quad -$$

индекс структурных сдвигов.

### ***Задание № 15.1.***

По имеющимся данным (таблица 15.1) исчислить индивидуальные индексы производительности труда по каждому виду продукции, общие индексы производительности труда: натуральный, трудовой, стоимостной.

Таблица 15.1 – Показатели производства и трудоемкости продукции

Вид продукции	Объем производства, тыс. ц		Затраты труда на 1 ц, чел.-ч		Цена за 1 ц в базисном году, руб.
	базисный год	отчетный год	базисный год	отчетный год	
	q <sub>0</sub>	q <sub>1</sub>	t <sub>0</sub>	t <sub>1</sub>	
Зерно озимых	300	380	0,35	0,30	450
Подсолнечник	25	27	0,90	0,70	1450
Сахарная свекла	480	495	0,04	0,03	120

### ***Задание № 15.2.***

По данным таблицы 15.2 определить изменение средней заработной платы в динамике рассчитать индексы переменного состава, фиксированного состава и структурных сдвигов.

Таблица 15.2 – Численность и оплата труда персонала в ОАО «Кавказ»

Категория персонала	Численность, чел.		Месячный фонд заработной платы, тыс. руб.	
	Базисный год	Отчетный год	Базисный год	Отчетный год
	T <sub>0</sub>	T <sub>1</sub>	T <sub>0</sub> P <sub>0</sub>	T <sub>1</sub> P <sub>1</sub>
Руководители	6	8	210	336
Специалисты	14	17	364	476
Служащие	20	18	420	414
Рабочие	210	248	4620	6200

### Задание № 15.3.

По данным мебельной фирмы определить: среднюю фондоотдачу в базисном и отчетном году; индексы средней фондоотдачи переменного состава, постоянного состава и структурных сдвигов; изменение объема выпуска продукции в целом, а также за счет объема, структуры фондов и фондоотдачи.

Таблица 15.3 – Объемы выпуска продукции и среднегодовая стоимость основных фондов в мебельной фирме

Филиалы	Объем мебельной продукции, млн. руб.		Среднегодовая стоимость основных фондов, млн. руб.	
	базисный год	отчетный год	базисный год	отчетный год
№1	40	58	60	77
№2	74	92	104	148
№3	25	42	38	45

### Задание № 15.4.

По фактическим данным, приведенным в таблице 15.4, используя индексный метод, определить влияние факторов на изменение валового сбора зерна.

Таблица 15.4 – Натуральные показатели производства зерна озимых культур в организации

Сельскохозяйственная культура	Убранная площадь, га		Валовой сбор, ц	
	базисный период	отчетный период	базисный период	отчетный период
Озимая пшеница	1275	1410	66922	73320
Озимый ячмень	525	175	31649	3113

### Задание № 15.5.

По фактическим данным, приведенным в таблице 15.5, используя индексный метод, определить изменение молочной продуктивности коров по каждой ферме; среднюю молочную продуктивность коров в целом по хозяйству в отчетном и базисном периодах; индексы продуктивности переменного и постоянного состава; индекс структурных сдвигов.

Таблица 15.5 – Натуральные показатели производства молока в организации

Ферма	Среднегодовое поголовье коров, гол.		Валовой надой молока, ц	
	базисный период	отчетный период	базисный период	отчетный период
МТФ № 2	103	109	7993	8973
МТФ № 3	392	291	22219	13831

**Задание № 15.6.**

По данным таблицы 15.6 исчислить: индивидуальные индексы себестоимости по видам продукции; общие индексы затрат на производство, себестоимости и физического объема; абсолютные изменения затрат на производство в целом и за счет изменения себестоимости и количества продукции.

Таблица 15.6 – Себестоимость производства продукции растениеводства

Продукция	Объем производства, тыс. ц		Себестоимость всей продукции, тыс. руб.	
	Базисный год	Отчетный год	Базисный год	Отчетный год
	$q_0$	$q_1$	$q_0 z_0$	$q_1 z_1$
Зерно озимых зерновых	165	188	67650	82720
Подсолнечник	22	26	22440	29120
Сахарная свекла	240	220	26880	25960

**Задание № 15.7.**

По данным таблицы 15.7 определить среднюю цену реализации зерна озимой пшеницы в отчетном и базисном периодах, индексы цен переменного и фиксированного состава, индекс структурных сдвигов, абсолютное изменение средней цены (общее и за счет действия факторов).

Таблица 15.7 – Реализация зерна озимой пшеницы в организациях

Организация	Объем реализации, ц		Выручка от реализации, тыс. руб.	
	Базисный год	Отчетный год	Базисный год	Отчетный год
№ 1	47969	40811	22018	37955
№ 2	20531	15472	8964	12785
№ 3	59589	59319	22340	48628

## Тема 16. Применение статистических группировок в исследовании социально-экономических явлений

**Статистическая группировка** – это процесс расчленения статистической совокупности на группы или объединение изучаемых единиц статистической совокупности в группы по существенным для них признакам. Применение метода группировок предусматривает решение следующих вопросов: выбор группировочных признаков, определение количества групп, установление границ групп, обоснование показателей, которыми будут характеризоваться выделенные группы. По форме выражения группировочные признаки могут быть атрибутивными, т.е. не имеющими количественного значения (например, отрасли экономического производства: частная, муниципальная, смешанная и т.д.), а также количественными, характеризующимися числовыми значениями (цена товара, объем производства и т. д.) Количество групп определяется в зависимости от содержания изучаемого признака и объема совокупности. Число наименований атрибутивного признака определяет число выделяемых групп. При проведении группировки по количественному дискретному признаку количество групп определяется числом возможных значений этого признака.

При группировке по непрерывным количественным признакам группы могут иметь равные и неравные интервалы. Неравные интервалы применяются, когда изменение группировочного признака по единицам совокупности происходит неравномерно и в значительных пределах.

Равные интервалы применяются при относительно равномерном или близком к нормальному распределении единиц статистической совокупности. Число групп ( $k$ ), на которые разделяется статистическая совокупность ( $n$ ), определяется по формуле

$$k = 1 + 3,322 \lg n.$$

Величина равных интервалов ( $h$ ) определяется по формуле:

$$h = \frac{x_{\max} - x_{\min}}{k},$$

где  $x_{\max}$  – наибольшее значение группировочного признака;

$x_{\min}$  – наименьшее значение группировочного признака.

На основе величины интервала определяются нижние и верхние границы групп по схеме:

1 группа: от  $a_1 = x_{\min}$  до  $a_2 = x_{\min} + h$ ;

2 группа: от  $a_2$  до  $a_3 = a_2 + h$ ;

3 группа: от  $a_3$  до  $a_4 = a_3 + h$  и т.д.

В группировках по количественному признаку применяются закрытые и открытые интервалы. Если нижняя и верхняя границы интервалов имеют цифровые значения, то интервалы считаются закрытыми. Если нижняя граница первого интервала и верхняя граница последнего интервала не обозначены, то группировка считается с открытыми интервалами.

Задача разбиения на группы, удовлетворяющие определённым критериям, может быть решена в Excel различными способами: команда Данные - Фильтр; команда Данные – Группировать и т.д. Важным средством Excel при решении задачи разбиения на группы являются Сводные таблицы (команда Вставка – Сводная таблица).

### ***Задание № 16.1.***

По данным 25 сельскохозяйственных организаций (таблица 16.1) с использованием инструмента MS Excel «Сводные таблицы», провести группировку, характеризующую влияние энерговооруженности рабочей силы на фактическую выручку от реализации продукции в расчете на одного работника.

### ***Задание № 16.2.***

С использованием инструмента MS Excel «Сводные таблицы» провести группировку 30 организаций, характеризующую зависимость годовой заработной платы от выручки на среднегодового работника. Исходная информация приведена в таблице 16.1.



Таблица 16.1 – Показатели деятельности сельскохозяйственных организаций

№ п/п	Площадь, га		Выручка от реализации продукции, тыс. руб.			Средне- годовая числен- ность работни- ков, чел.	Энергетиче- ские мощности, л. с.	Затраты на реализован- ную продукцию, тыс. руб.	Доля ма- териаль- ных за- трат, %	Среднегодовая зарплата на работника, тыс. руб.	Среднегодовая стоимость основ- ных фондов, тыс. руб.		Стоимость машин и оборудова- ния, тыс. руб.
	сельхо- зугодий	пашни	2012 г.	2013 г.							всего	на 1 га сельхоз- угодий	
				по плану	фактически								
1	4785	4739	258888	277290	271380	356	19560	253986	70,4	158,1	299652	62,6	62346
2	2556	2511	62568	70830	77247	176	5780	87414	73,0	132,0	140859	55,1	23769
3	5553	5516	235914	241437	225150	335	18494	213234	67,75	171,0	313695	56,5	58662
4	6276	6250	238770	248313	231579	364	15974	229701	65,45	143,4	320241	51,0	58923
5	5660	5613	210423	226185	248001	273	12452	244512	72,05	181,8	325962	57,6	56523
6	12737	12674	870399	908658	814764	793	47005	699261	67,4	222,9	916617	72,0	221820
7	6768	6552	304101	330678	394431	716	32880	348396	62,02	135,9	378969	56,0	131283
8	5429	4701	206754	287460	263733	250	13051	239967	70,42	190,8	262290	48,3	92904
9	6081	5594	235629	240633	244776	399	17252	204159	70,58	165,3	246513	40,5	58575
10	6453	6139	320664	331410	226704	279	14117	206118	61,92	167,4	265749	41,2	47037
11	11228	11069	687732	752610	704730	1100	60861	592848	68,86	173,4	810489	72,2	188034
12	1956	1751	121812	137352	169947	338	10295	140244	68,51	143,4	171366	87,6	42498
13	15138	13974	715800	781560	839946	1040	64010	749331	56,08	171,6	731220	48,3	278595
14	3331	3169	119178	137328	165090	246	11748	145899	59,5	175,5	164928	49,5	53766
15	5967	5867	211794	259500	329349	353	20331	307896	81,03	201,0	331170	55,5	91734
16	4350	4324	408726	430701	336555	299	20435	284490	78,16	199,5	396996	91,3	75957
17	9041	8985	425934	585333	501192	615	30336	447531	53,38	182,4	421779	46,7	164556
18	3764	3147	105690	111798	125460	107	5941	119694	63,4	198,6	136008	36,1	34953
19	9025	7723	281169	300384	416718	273	17146	375021	81,9	255,6	435351	48,2	116670
20	7878	7203	196692	255957	243738	358	21078	256686	80,6	171,6	274938	34,9	64062
21	4706	4422	201384	298386	396708	797	26314	324714	53,7	108,3	425598	90,4	122997
22	8629	7832	469440	661800	356940	360	21103	335088	65,8	191,4	362955	42,1	87216
23	10582	10289	792243	862263	601143	1147	45278	590475	64,6	146,7	488889	46,2	194088
24	6699	6621	391659	407586	375210	437	28540	339639	70,0	180,9	465366	69,5	101712
25	1974	1912	127719	143691	145860	260	9046	129099	80,0	146,1	133914	67,8	49281
26	4236	4171	178785	198630	197376	289	14912	179742	58,3	158,7	263055	62,1	40248
27	15214	14947	275793	361020	492399	607	30272	456420	49,0	164,1	673716	44,3	107361

Продолжение таблицы 16.1

№ п/п	Площадь, га		Выручка от реализации продукции, тыс. руб.			Средне- годовая числен- ность работни- ков, чел.	Энергетиче- ские мощности, л. с.	Затраты на реализован- ную продукцию, тыс. руб.	Доля ма- териаль- ных за- трат, %	Среднегодовая зарплата на работни-ка, тыс. руб.	Среднегодовая		Стоимость машин и оборудова- ния, тыс. руб.
											стоимых основ- ных фондов, тыс. руб.		
	сельхо- зугодий	пашни	2012 г.	2013 г.							всего	на 1 га сельхоз- угодий	
				по плану	фактически								
28	4420	4392	183669	247593	214035	174	11188	174051	66,8	205,5	178719	40,4	68808
29	3786	3686	174738	182145	186714	165	8514	159474	59,7	214,8	209442	55,3	61368
30	7397	7286	381465	500610	450111	426	24815	439380	47,2	200,4	470304	63,6	129804
31	2009	1909	91779	105744	109371	123	7294	101856	69,4	176,1	61467	30,6	27021
32	3532	3317	126372	135369	150432	215	12569	152961	48,5	154,8	114423	32,4	43482
33	9090	8987	321537	345747	332532	522	24012	302697	47,0	179,7	497922	54,8	91617
34	10180	9578	661728	691470	720258	768	43343	699366	71,1	199,8	971094	95,4	163143
35	6697	6488	349851	376419	278775	647	21459	253254	69,2	135,3	355611	53,1	64722
36	12664	12478	1553805	1652895	1588125	1512	88452	1109367	72,3	193,8	1322121	104,4	479838
37	13518	10941	601122	751347	716709	1206	57738	644316	76,6	139,8	717807	53,1	213876
38	2635	2526	213747	230760	248070	360	14820	189720	76,3	158,1	196044	74,4	74301
39	11727	10430	390504	437730	475332	610	33731	455880	70,8	158,7	459891	39,2	151599
40	6883	6668	202530	218673	227142	427	20794	225075	63,7	123,9	278133	40,4	75666
41	3566	3502	101625	107892	109131	218	12016	134001	67,3	119,1	210327	59,0	32391
42	6589	6214	285465	301350	334116	566	21902	282669	48,5	136,2	384765	58,4	79260
43	7439	7389	320718	374100	481842	343	18235	441876	52,8	226,8	443670	59,6	159720
44	5820	5413	186762	282849	349014	307	17112	326502	43,4	198,3	388620	66,8	66453
45	10630	9978	535212	782250	939510	530	30768	771213	55,9	254,1	847470	79,7	365259
46	6174	5540	231414	241260	312957	430	13170	323283	74,0	172,5	457728	74,1	77355
47	4875	4748	223440	286005	283086	332	11697	261876	68,1	171,9	344082	70,6	62328
48	12238	11319	779454	860934	501699	666	26985	410001	76,1	173,1	380649	31,1	150738
49	4112	3875	157242	199368	232035	268	16217	207246	43,0	168,6	261474	63,6	52557
50	2951	2861	150525	167820	212910	238	10361	182310	46,5	170,4	323271	109,5	63360
51	2433	2328	88764	101766	183606	232	15050	156288	40,0	168,0	266370	109,5	56067
52	7198	6977	310470	314136	298407	476	21998	256884	45,5	156,3	334179	46,4	96912
53	3769	3593	183825	211860	254580	249	12770	227271	44,5	204,6	251016	66,6	92877
54	2897	2868	112536	121500	137736	102	6400	126156	43,2	216,9	127626	44,1	48369

## Список литературы

1. Астахов, В. П. Бухгалтерский (финансовый) учет : учеб. пособие / В. П. Астахов. – 9-е изд., перераб. и доп. – М.: Юрайт, 2011. – 955 с.
2. Алпатова, Н. Г. Аудит расчетов с персоналом по оплате труда: учеб. пособие для студентов вузов / Н. Г. Алпатова, Н. Ю. Шорникова. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2013. – 87 с.
3. Анохова, Е. В. Роль саморегулируемых организаций в создании условий справедливой конкуренции на рынке аудита / Е. В. Анохова // Аудитор. – 2013. – № 3. С. 15-27.
4. Арабян, К. К. Мнения в аудиторском заключении / К. К. Арабян // Аудитор. – 2013. – № 6. С. 17-22.
5. Арабян, К. К. Проблемы оценки аудиторского риска / К. К. Арабян // Аудит и финансовый анализ. – 2011. – № 2. – С. 184-186.
6. Аудит: учебник для студентов вузов, обучающихся по экономическим специальностям / Под ред. В. И. Подольского. – 6-е изд., перераб. и доп. – М.: ЮНИТА-ДАНА, 2012. – 790 с.
7. Аудит : учебник для студентов высшего проф. образования, обучающихся по специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» / под ред. Р. П. Булыгина. – 3-е изд., перераб. и доп. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2013. – 431 с.
8. Бабалыкова И. А. Анализ сущности бухгалтерской и налоговой отчетности и выявление их взаимосвязи / И. А. Бабалыкова, В. В. Башкатов, А. А. Барсегян // Политематический сетевой электронный научный журнал Кубанского государственного аграрного университета. – 2014. – № 101. – С. 709–721.
9. Бабалыкова И. А. Современные вопросы составления сегментной отчетности с позиции МСФО / И.А. Бабалыкова // Социально-экономический ежегодник-2013 Сборник научных статей. – Краснодар, 2013. – С. 217–224.
10. Балансоведение : учеб. пособие / Ю. И. Сигидов, М. С. Рыбьянцева, Г. Н. Ясменко, Е. А. Оксанич, О. М. Игнатова; под ред. д-ра экон. наук, проф. Ю. И. Сигидова. – М.: Рид Групп, 2011. – 352 с.
11. Бодрова, Т. В. Налоговый учет и отчетность : учеб. пособие / Т. В. Бодрова. – М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К», 2010. – 480 с.
12. Бухгалтерская (финансовая) отчетность : учеб. пособие / под ред. Ю. И. Сигидова, А. И. Трубилина. – М.: Инфра-М, 2014. – 365 с.
13. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве : учебник / Под ред. Н. Г. Белова, Л. И. Хоружий. – М.: Эксмо, 2010. – 608 с.
14. Бухгалтерский учет и анализ : учеб. пособие / Под ред. Ю. И. Сигидова, М. С. Рыбьянцевой. – М.: ИНФРА-М, 2014. – 336 с.
15. Бухгалтерский финансовый учет : учебник для вузов / Под ред. проф. Ю. А. Бабаева. – 4-е изд. – М.: Вузовский учебник, 2014. – 576 с.
16. Бухгалтерское дело : учеб. пособие / Ю. И. Сигидов, А. И. Трубин, М. С. Рыбьянцева, Г. Н. Ясменко, И. А. Заболотная, О. М. Игнатова; под

ред. Ю. И. Сигидова, А. И. Трубилина. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: ИНФРА-М, 2014. – 208 с.

17. Бычкова, С. М. Аудит : учеб. пособие / С. М. Бычкова, Я. В. Соколов, Е. Ю. Итыгилова. – М.: Магистр, 2011. – 463 с.

18. Бычкова, С. М. Доказательства недобросовестности составления бухгалтерской отчетности / С. М. Бычкова, Е. Ю. Итыгилова // Бухгалтерский учет. – 2011. - № 4. – С. 112-114.

19. Величковский А. В. Неопределенность и риск при оценке активов в бухгалтерской отчетности в соответствии с МСФО / А. В. Величковский // Международный бухгалтерский учет. – 2014. – № 9. С. 28-46.

20. Вещунова, Н. Л. Бухгалтерский и налоговый учет : учебник. – 3-е изд. перераб. и доп. – М.: Проспект, 2009. – 848 с.

21. Виноградова, О. И. Проблематика идентификации фактов недобросовестной деятельности и применимости ФСАД 5/2010 / О. И. Виноградова // Аудитор. – 2013. – № 4. С. 25-48.

22. Гринченко, В. А. Исследование факторов, оказывающих влияние на величину аудиторского риска при аудите бухгалтерской (финансовой) отчетности и пути его снижения / В. А. Гринченко // Аудит и финансовый анализ. – 2011. - № 3. – С. 216-224.

23. Грэй, С. Дж. Финансовый учет. Глобальный подход. / С. Дж. Грэй, Б. Е. Нидлз. – Издательство: Wolters Kluwer, 2006. – 594 с.

24. Гуляев, Н. С. Основные модели бухгалтерского учета и анализа в зарубежных странах : учеб. пособие / Н. С. Гуляев, Л. Н. Ветрова. – М.: КноРус, 2004. – 144 с.

25. Едророва, В. Н. Учет, оценка доходности и анализ финансовых вложений : учеб. пособие / В. Н. Едророва, Е. А. Мизиковский. – М.: ИНФРА-М, Магистр, 2011. – 368 с.

26. Жминько, Н. С. Основные теоретические подходы к аспекту прогнозирования финансового состояния хозяйствующих субъектов / Н. С. Жминько, И. С. Сафонов // Политематический сетевой электронный научный журнал Кубанского государственного аграрного университета. – 2014. – № 97. – С. 985–996.

27. Жминько, С. И. Теория аудита : учеб. пособие. / С. И. Жминько, О. И. Швырева, М. Ф. Сафонова. – Ростов, изд-во «Феникс», 2013. – 443 с.

28. Заббарова, О. А. Аудит : учеб. пособие / О. А. Заббарова. – («Высшее образование. Бакалавриат»). – М.: НИЦ ИНФРА-М, 2014. – 216 с.

29. Игнатова, О. М. Этапы становления и развития учета и отчетности в России / О. М. Игнатова, М. С. Рыбьянцева // Бухучет в сельском хозяйстве. – 2011. – № 2. – С. 52–59

30. Иода, Е. В. Статистика : учеб. пособие / Е. В. Иода. – М.: Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2012. – 303 с.

31. Касьянова, Г. Ю. Единый сельскохозяйственный налог: просто о сложном / Г. Ю. Касьянова. – 3-е изд., перераб. и доп. – М.: ИД «Аргумент», 2010. – 160 с.

32. Керимов, В. Э. Бухгалтерский финансовый учет : учебник / В. Э. Керимов. – М.: Дашков и К, 2013. – 686 с.
33. Кондраков, Н. П. Бухгалтерский (финансовый, управленческий) учет : учебник / Н. П. Кондраков. – М.: Проспект, 2012. – 504 с.
34. Корнеева, Т.А. Бухгалтерский финансовый учет в схемах и таблицах / Т. А. Корнеева, Г. А. Шатунова, Н. А. Архипова. – М.: Эксмо, 2010. – 512 с.
35. Коровина М. А. Порядок отражения в бухгалтерском учете и отчетности оценочных обязательств, условных активов и условных обязательств / М. А. Коровина // Бухучет в сельском хозяйстве. – 2011. – № 9. – С. 16–20.
36. Кочинев, Ю. Ю. Оценка риска существенного искажения вследствие ошибок или недобросовестных действий / Ю. Ю. Кочинев, О. И. Виноградова // Аудитор. – 2013. - № 3. С. 41-58.
37. Кругляк, З. И. Сущность и инструменты налогового планирования в сельскохозяйственных организациях / З. И. Кругляк, Ю. И. Сигидов // Управленч. учет. – 2008. – № 10. – С. 84 – 92.
38. Куликова Л. И. Финансовый учет : учеб. пособие / Л. И. Куликова. – М. : Бухгалтерский учет, 2012. – 800 с.
39. Лисович, Г. М. Бухгалтерский финансовый учет в сельском хозяйстве : учебник / Г. М. Лисович. – М.: Вузовский учебник, 2013. – 318 с.
40. Львова, И. Н. Учетная политика организации : учеб. пособие / И. Н. Львова. – М.: Магистр, 2013. – 271 с.
41. Международные стандарты финансовой отчетности: офиц. Пер. текста Междун. стандартов фин. отчетности по сост. на 17 июня 2013 года. – офиц. текст на рус. яз. консолидир. версия. М. : Аскери-АССА, 2013. – 1075 с.
42. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая): Федеральный закон Российской Федерации от 05.08.2000 № 117-ФЗ: принят Гос. Думой 19.07.2000 // Собрание законодательства Российской Федерации. – 2000. – № 7.
43. Нестеров, Г. Г. Налоговый учет и налоговая отчетность : учеб. пособие / Г. Г. Нестеров, А. В. Терзиди. – 2-е изд, перераб. и доп. – М.: Эксмо, 2009. – 320 с.
44. О бухгалтерском учете: Федеральный закон Российской Федерации от 06.12.2011 № 402-ФЗ: принят Гос. Думой 22.11.2011 // Российская газета. – № 278, 09.12.2011.
45. Об утверждении Программы реформирования бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности: Постановление Правительства РФ от 06.03.1998 № 283 // Собрание законодательства Российской Федерации, 1998, № 11, ст. 1290.
46. Об аудиторской деятельности: Федеральный закон Российской Федерации от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ: принят Гос. Думой 24 декабря 2008 г. // Российская газета. – № 267, 31.12.2008.
47. Об осуществлении наличных расчетов: Указание Центрального Банка РФ от 07.10.2013 г. № 3073-У // Вестник Банка России. – 2014. – № 45.

48. Об утверждении федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности: Постановление Правительства РФ от 23 сентября 2002 г. № 696 // Собрание законодательства Российской Федерации, 2002, № 39, ст. 3797.

49. Об утверждении федеральных стандартов аудиторской деятельности: Приказ Минфина России от 20 мая 2010 г. № 46н // Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти. – № 30, 20.07.2010.

50. О консолидированной финансовой отчетности: Федеральный закон Российской Федерации от 27.07.2010 № 208-ФЗ: принят Гос. Думой 07.07.2010, одобрен Советом Федерации 14.07.2010 // Российская газета. – 2010. – № 168.

51. Оломская, Е. В. Основные противоречия в системе нормативного регулирования налогового учета и пути их преодоления / Е. В. Оломская // Вестник Адыгейского государственного университета. Серия 5: Экономика. – 2014. – № 1 (138). – С. 155-164.

52. О формах бухгалтерской отчетности организаций: Приказ Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н // Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти. – 2010 г. – № 35.

53. Павлов, П. В. Законодательство в области финансов, банков и бухгалтерского учета : учеб. пособие / П. В. Павлов. – М.: ИНФРА-М, Магистр, 2012. – 240 с.

54. Парушина, Н. В. Аудит: основы аудита, технология и методика проведения аудиторских проверок : учеб. пособие / Н. В. Парушина, Е. А. Кыштымова. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: ИД ФОРУМ, НИЦ ИНФРА-М, 2014. – 560 с.

55. Пачоли, Л. Трактат о счетах и записях / Л. Пачоли. Под ред. Я. В. Соколова: М. : Финансы и статистика, 2001. – 320 с.

56. Полисюк, Г. Б. Аудит: теория и практика : учебник для бакалавров / Г. Б. Полисюк. – М.: Юрайт, 2015. – 385 с.

57. Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации»: утв. приказом Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н // Финансовая газета. – 1999. – № 34.

58. Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 9/99 «Доходы организации»: утв. приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н // Нормативные акты для бухгалтера. – 1999. – № 23.

59. Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности»: утв. приказом Минфина РФ от 28.06.2010 № 63н // Собрание законодательства Российской Федерации. – 2010. – № 5.

60. Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств»: утв. приказом Минфина РФ от 02.02.2011 № 11н // Российская газета. – 2011. – № 87.

61. Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»: утв. приказом Минфина РФ от 13.12.2010 № 167н. // Российская газета. – 2011. – № 32.

62. Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 10/99 «Расходы организации»: утв. приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н // Российская газета. – 1999. – № 116, 117.

63. Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»: утв. приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н. // Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти. – 2009. – № 10.

64. Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам»: утв. приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 107н. // Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти. – 2008. – № 44.

65. Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 18/2002 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»: утв. приказом Минфина РФ от 11.02.2008 № 23 н. // Российская газета. – 2003. – № 4.

66. Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 5/2001 «Учет материально-производственных запасов»: утв. приказом Минфина РФ от 09.06.2001 № 44н. // Финансовая газета. – 2001. – № 17.

67. Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов»: утв. приказом Минфина РФ от 27.12.2007 № 153н. // Российская газета. – 2008. – № 22.

68. Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 6/2001 «Учет основных средств»: утв. приказом Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н. // Нормативные Акты для бухгалтера. – 2001. – № 26.

69. Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 19/2002 «Учет финансовых вложений»: утв. приказом Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н. // Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти. – 2003. – № 9.

70. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации: утв. приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н: в ред. от 26.03.2007 // Финансовая газета. – 1998. – № 11.

71. Правила независимости аудиторов и аудиторских организаций: Одобрены Советом по аудиторской деятельности 20.09.2012 г., протокол № 6 // <http://www.minfin.ru>

72. Попова, Л. В. Налоговый учет, отчетность, аудит : учеб. пособие / Л. В. Попова, Л. Н. Никулина, Т. А. Головина. – М.: Дело и сервис, 2010. – 416 с.

73. Ремезков, А. А. Взаимодействие систем бухгалтерского и налогового учета : монография / А. А. Ремезков, М. В. Калинская. – Краснодар: Кубанский ГАУ, 2009. – 199 с.

74. Рогуленко, Т. М. Аудит: Учебник / Т. М. Рогуленко, С. В. Пономарева, А. В. Бодяко. – 3-е изд., стереотип. – М.: КноРус, 2014. – 432 с.

75. Сафонова, М. Ф. Практический аудит : учеб. пособие / М. Ф. Сафонова, С. И. Жминько. – Ростов н/Д: Феникс, 2011. – 509 с.
76. Сигидов, Ю. И. Актуальные проблемы формирования консолидированной финансовой отчетности / Ю. И. Сигидов, Д. А. Настенко // Международный бухгалтерский учет. – 2013. – № 9. – С. 2–13.
77. Сигидов, Ю. И. История бухгалтерского учета : учеб. пособие / Ю. И. Сигидов, М. С. Рыбьянцева. – М.: ИНФРА-М, 2013. – 160 с.
78. Сигидов Ю.И. Методика анализа финансового состояния и оценка потенциальности банкротства сельскохозяйственных организаций : монография / Ю.И. Сигидов, С.А. Кучеренко, Н.С. Жминько. – М.: ИНФРА-М, 2015. – 120 с.
79. Сигидов, Ю.И. Расширение информационной базы отчетных показателей как основа повышения эффективности управления : монография / Ю. И. Сигидов, М. С. Рыбьянцева, Г. Н. Ясенко, Е. А. Оксанич; Под ред. Ю. И. Сигидова, М. С. Рыбьянцевой. – М.: ИНФРА-М, 2015. – 236 с.
80. Сигидов, Ю. И., Ясенко Г. Н. Развитие методики бухгалтерского учета финансовых результатов сельскохозяйственных организаций : монография. – М.: ИНФРА-М, 2015. – 118 с.
81. Сигидов, Ю. И. Теория бухгалтерского учета : учеб. пособие / Ю. И. Сигидов, А. И. Трубилин. – М. : ИНФРА-М, 2014. – 336 с.
82. Сигидов, Ю. И. Управленческая отчетность: теоретическое рассмотрение и методики формирования / Ю. И. Сигидов, М. С. Рыбьянцева // Экономические и гуманитарные науки. – 2010. – № 9 (224). – С. 64–72.
83. Современные проблемы налогового учета и отчетности : учеб. пособие. – 2-е издание / З. И. Кругляк, М. В. Калинская. – Краснодар: КубГАУ, 2015. – 352 с.
84. Соколов, Я. В. Бухгалтерский учет как сумма фактов хозяйственной жизни : учеб. пособие. – М.: ИНФРА-М, Магистр, 2010. – 224 с.
85. Статистика : учеб. пособие для бакалавров / А. М. Ляховецкий, Е. В. Кремьянская, Н. В. Климова / под ред. В. И. Нечаева. – Краснодар: Кубанский ГАУ, 2013. – 359 с.
86. Теории и модели бухгалтерского учета : курс лекций / Ю. И. Сигидов, М. С. Рыбьянцева, С. А. Чернявская, Г. Н. Ясенко, Е. А. Оксанич, А. С. Ткаченко, И. А. Заболотная, И. А. Бабалыкова, Е. В. Левченко; под ред. проф. Ю. И. Сигидова, М. С. Рыбьянцевой. – Краснодар: КубГАУ, 2011. – 130 с.
87. Трудовой кодекс Российской Федерации: Федеральный закон Российской Федерации от 30 декабря 2001 г. № 197-ФЗ: принят Гос. Думой от 21 дек. 2001 г. // Российская газета. – 2001.- № 256.
88. Управленческий учет : учеб. пособие / Под ред. Ю. И. Сигидова, М. С. Рыбьянцевой. – М.: ИНФРА-М, 2015. – 240 с.
89. Финансовый учет и отчетность в условиях инфляции : учеб. пособие / А. Логинов А., Р. Каспина. – Изд.: Омега-Л, 2014. – 204 с.
90. Финансовый учет : учебник / под ред. В.Г. Гетьмана. – 5-е изд., перераб. и доп. – М.: ИНФРА-М, 2014. – 784 с.



91. Харченко, О. Н. Аудит. Практикум : учеб. пособие для бакалавров / О. Н. Харченко, И. С. Ферова, С. А. Самусина. – 4-е изд., перераб. и доп. – М.: КноРус, 2014. – 248 с.

92. Чая, В. Т. Международные стандарты финансовой отчетности : учебник / В. Т. Чая, Г. В. Чая; под общ. ред. В. Т. Чая и Н. А. Боноевой. – 2-е изд.; перераб. и доп. – М.: КНОРУС, 2008. – 304 с.

93. Ясменко Г. Н. Исторические аспекты развития бухгалтерской отчетности хозяйствующих субъектов / Г. Н. Ясменко, В. Н. Жук // Политематический сетевой электронный научный журнал Кубанского государственного аграрного университета. – 2014. – № 97. – С. 1111–1117.

94. <http://www.askeri.ru>

95. <http://www.consultant.ru>

96. <http://www.krsd.gks.ru>

97. [www.specagro.ru](http://www.specagro.ru)