

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«КЕРЧЕНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ МОРСКОЙ ТЕХНОЛОГИЧЕСКИЙ
УНИВЕРСИТЕТ»
(ФГБОУ ВО «КГМТУ»)

Кафедра «Экономика»

Макарова О.В.

ВВЕДЕНИЕ В ПРОФЕССИЮ

Курс лекций

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

Керчь, 2019

УДК 657

Составители: Макарова О.В. канд. экон. наук, доцент кафедры «Экономика»
ФГБОУ ВО «КГМТУ» _____

Рецензент: Скоробогатова, В.В., канд. экон. наук., доцент кафедры
«Экономика» ФГБОУ ВО «КГМТУ» _____

Курс лекций рассмотрен и одобрен на заседании кафедры «Экономика»
ФГБОУ ВО «КГМТУ», протокол № 4 от «18» 04.2019г.

Зав. кафедрой _____ В.В.Скоробогатова

Курс лекций утвержден и рекомендован к публикации заседанием
Методической комиссии ТФ ФГБОУ ВО «КГМТУ»,
протокол № 8 от «25» 04 2019г.

СОДЕРЖАНИЕ

Введение.....	4
Тема 1. Бухгалтерский учет как сфера профессиональной деятельности и наука.....	6
Тема 2. Исторический обзор важнейших этапов развития бухгалтерского учета.....	33
Тема 3. Учебный процесс в высшей школе.....	54
Тема 4. Основы информации, библиотековедение, библиография.....	77
Тема 5. Основы научной работы студентов в вузе.....	84
Список использованной и рекомендуемой литературы.....	101

ВВЕДЕНИЕ

Дисциплина «Введение в профессию» является одной из ключевых в процессе подготовки по направлению 38.03.01 «Экономика» профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит». В ходе ее изучения осуществляется ознакомление студентов с основными задачами, которые необходимо решить студенту в процессе учебы и с социально-экономическими требованиями к работникам учетных и финансовых служб.

Целью изучения дисциплины является:

- ознакомление студентов с содержанием профессиональной деятельности;
- формирование у студентов теоретических знаний и развитие практических навыков, осознания значимости, места и роли бухгалтера в системе управления экономическим субъектом и принятии управленческих решений;
- ознакомление студентов с методами работы с информацией в период учебы в университете и основными правилами и порядком учебы в вузе;
- уяснение роли специалиста по организации и ведению бухгалтерского учета, анализа деятельности организации, аудита учетной информации;
- побуждение их к овладению необходимыми знаниями и навыками, а также знакомство студентов с выпускающей кафедрой и специалистами в области бухгалтерского учета, анализа и аудита.

Основными задачами изучения данной дисциплины являются:

- ориентация студентов на пути к освоению будущей специальности и средства формирования специалиста в период его обучения в вузе;
- изучение отечественного и зарубежного опыта исторического развития бухгалтерского учета, анализа и аудита.

Дисциплина имеет логическую и содержательно-методическую взаимосвязь с дисциплинами основной образовательной программы по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика», профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит».

Знания, умения, навыки, полученные в процессе изучения дисциплины «Введение в профессию» используются при изучении дисциплин «Бухгалтерский учет», «Бухгалтерский финансовый учет», «Бухгалтерский управленческий учет», «Аудит» и других; при выполнении курсовых работ, прохождении практик.

В результате освоения дисциплины студент должен:

ЗНАТЬ:

- содержание образовательной программы, структуру учебного плана по выбранному направлению подготовки;
- формы учебного процесса и виды контроля;
- права и обязанности студентов;
- формы и методы коллективного решения учебных задач;
- правила пользования библиотекой;

- методику информационного поиска, библиографическое описание документа;
- информационные ресурсы электронной библиотеки;
- роль и значение бухгалтерской службы в организационной структуре субъекта хозяйствования.

УМЕТЬ:

- обосновать общественную значимость своей будущей профессии, основные задачи профессиональной деятельности;
- работать в коллективе, организовать коллективную работу;
- пользоваться библиотекой как источником информационных ресурсов;
- работать с электронными каталогами научной библиотеки, информационными ресурсами.

ВЛАДЕТЬ:

- приемами кооперации с коллегами по учебной группе для совместного решения учебных задач;
- приемами поиска научной и методической литературы по определенной теме;
- методами работы с электронными каталогами научной библиотеки;
- умением методически правильно составить список литературы при написании реферата, студенческой научной или курсовой работы;
- приемами работы с методической литературой как источником формирования багажа знаний и навыков своей будущей профессии.

Основной целью курса лекций по дисциплине «Введение в профессию» является активизация работы студентов при овладении дисциплины, улучшение восприятия лекций и обеспечения высокого уровня теоретических знаний и практических навыков будущего специалиста. Курс лекций является также источником информации для самостоятельной работы студентов при изучении данной дисциплины.

В курсе лекций систематизированы и раскрыты в логическом порядке основные темы, которые предусмотрены программой дисциплины «Введение в профессию»

ТЕМА 1. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ КАК СФЕРА ПРОФЕССИОНАЛЬНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И НАУКА

- 1.1. Моя профессия – бухгалтер**
- 1.2. Организация ведения бухгалтерского учета**
- 1.3. Характеристика профессиональных компетенций бухгалтера**
- 1.4. Сущность хозяйственного учета**
- 1.5. Понятие о теории бухгалтерского учета как науке**
- 1.6. Становление и развитие экономического анализа как науки**
- 1.7. Сущность аудиторской деятельности**
- 1.8. Связь бухгалтерского учета с другими науками**

1.1. Моя профессия – бухгалтер

Бухгалтер — это довольно сложная профессия. Человек, связавший себя с бухгалтерией, обязан четко это понимать и стремиться к профессиональному росту. И, конечно, необходимо гибкое мышление.

Бухгалтер должен самостоятельно принимать решения, иметь опыт руководства, вести бухгалтерский учет в полном объеме в соответствии со стандартами национального законодательства и корпоративными требованиями. Также он должен работать с налоговыми органами и внешними аудиторскими консультантами, взаимодействовать с руководством компании для успешного решения поставленных задач и многое другое. Продвинутые руководители тщательно относятся к подбору кадров и впоследствии бережно к бухгалтеру — второму лицу в фирме.

Кроме того, они ищут не просто специалиста, а верного помощника. Причем процесс поиска такого человека может занимать месяцы. Руководитель заинтересован в длительном сотрудничестве с бухгалтером так как для бухгалтера не достаточно только знание бухгалтерского учета он должен знать особенности ведения бизнеса данной компании, а для этого необходимо время.

Каков же он — современный бухгалтер? Согласно исследованиям Кадрового Дома "СуперДжоб", возрастной диапазон наиболее востребованных рынком труда представителей этой профессии — это люди от 23 до 45 лет. Специалисты в возрасте до 30 лет составляют 27,3 процента от общего числа бухгалтеров, в возрастной категории от 30 до 40 лет — 52,2 процента. По статистике, 87,8 процентов специалистов данной сферы — это представительницы прекрасного пола.

Какую зарплату получает специалист по бухгалтерскому учету? Эксперты по кадрам утверждают, что это вопрос сугубо индивидуальный и напрямую зависит от способностей каждого представителя профессии. На сегодняшний день разброс зарплат в бухгалтерской сфере довольно значителен.

Уровень оплаты труда специалиста финансового отдела во многом определяется его образованием, профессиональными навыками и опытом работы. Огромное влияние на вознаграждение оказывает также и отраслевая специфика компании, в которой работает бухгалтер, ее благосостояние.

Немаловажна численность персонала как самой компании, так и количества людей непосредственно в бухгалтерии. Поэтому приводить средние данные по значениям заработных плат московских бухгалтеров было бы не совсем корректно. Дело в том, что специалисты с одинаковым опытом работы и с аналогичными должностными обязанностями могут получать в разных фирмах и 400 долларов и 1,5 тысячи. Также на зарплату бухгалтера влияет участок, на котором он работает, перечень его должностных обязанностей, уровень и качество образования, уровень развития профессиональных навыков. Немаловажен и опыт работы специалиста, как в определенной должности, так и на конкретных участках.

Исследователи рынка бухгалтерских специалистов предпочитают выделять несколько основных зарплатных диапазонов, каждый из которых характеризуется определенным набором требований к бухгалтеру и соответственно определяет уровень его зарплаты. Всего можно выделить три диапазона.

Представители так называемого первого диапазона — наиболее низкооплачиваемые — их зарплата ограничена суммой 500 долларов. Но к ним работодатели предъявляют и довольно невысокие требования. Это знание норм бухгалтерского учета и налогового законодательства, владение компьютером на уровне уверенного пользователя, опыт работы не менее года и среднее или неполное высшее (реже — полное) профильное образование.

Для того чтобы получать более высокий заработок (примерно 500-700 долларов), бухгалтеру необходимо иметь уже значительное количество навыков. В первую очередь требуется опыт работы на определенном участке бухучета. Также следует хорошо владеть компьютерными программами "Банк-клиент", "Гарант", "Бест", "Консультант", "Инфо-бухгалтер", "1С" и подобными. Понадобится и знание специальных программ для сдачи отчетности в налоговую инспекцию в электронном виде. И помимо высшего образования будет приветствоваться наличие дополнительных курсов.

К третьей группе кадровики относят наиболее квалифицированных и востребованных на рынке труда специалистов финансовой сферы. К ним предъявляют наиболее серьезные требования. Такой бухгалтер должен иметь опыт работы не менее 3 лет в крупных компаниях, причем разбираться необходимо уже в нескольких участках бухгалтерии. Здесь необходимо высшее образование уровня бакалавр и магистр. И хотя перечень необходимых навыков для данной категории велик, оплата труда такого специалиста вполне достойная: от 1000 долларов, и предел зависит уже только от способностей конкретного человека.

Зарплата бухгалтера состоит от множества факторов. Во-первых, важна должность специалиста, главный это бухгалтер или бухгалтер участка. Во-

вторых, большое значение имеет профессиональный опыт и компетенция. В-третьих, сегодня уже актуально знание языка, поскольку зачастую нужна отчетность на английском. Образование и курсы повышения квалификации тоже важны, так как постоянно происходят изменения в законодательстве.

Сама по себе карьера бухгалтера — это медленное и скрупулезное восхождение вверх. Сделать себе имя и быстро подняться достаточно сложно. Карьера бухгалтера заранее определена, опять же — было бы желание. Дойти до высокооплачиваемой руководящей должности может практически каждый начинающий бухгалтер. В большинстве случаев сама компания предоставляет такую возможность, ведь с ее развитием растет и сам бухгалтер, осваивая новые направления и участки.

Профессия бухгалтер — это для людей думающих логически, умеющих и не боящихся принимать решения, трудоголиков, отдающих всего себя работе во время подготовки к сдаче отчетности, стрессоустойчивых, умеющих слушать и слышать, разговаривать с руководством и знать, где найти ответ на поставленный вопрос.

Бухгалтер — одна из важнейших профессий, без которой не может жить ни одно предприятие, ни одна организация. Причем от квалификации, от знаний бухгалтеров часто зависит судьба этих компаний.

Основные требования к бухгалтерам регламентирует профессиональный стандарт который введен приказом Минтруда РФ от 22.12 2014 № 1061н «Об утверждении профессионального стандарта «Бухгалтер».

Профессиональный стандарт характеризует квалификацию, необходимую работнику для осуществления определенного вида профессиональной деятельности. Составляющие квалификации — знания, умения, навыки и опыт работы (ст. 195.1 ТК РФ). Специальность определяет трудовую функцию, а квалификация отражает уровень мастерства в рамках специальности (ст. 15 ТК РФ).

Таким образом, профессиональный стандарт «Бухгалтер» устанавливает квалификацию, необходимую для работы по соответствующей специальности. Требования к квалификации работников определяются их должностными обязанностями, которые, в свою очередь, обуславливают наименования должностей (письмо Роструда от 30.04.2008 № 1028-с).

21.02.2019 принят Приказ Минтруда РФ № 103н «Об утверждении профессионального стандарта «Бухгалтер». Зарегистрирован в Минюсте России 25 марта 2019 № 54154, вступил в силу 6 апреля 2019г. Для работников бухгалтерских служб предусмотрено 4 квалификационных уровня (в прежней редакции их было 2).

Пятый уровень квалификации может соответствовать таким наименованиям должностей, как бухгалтер, бухгалтер I, II категории.

Требования к образованию и обучению:

- Среднее профессиональное образование - программы подготовки специалистов среднего звена

- Среднее профессиональное образование (непрофильное) - программы подготовки специалистов среднего звена и дополнительное профессиональное образование - программы профессиональной переподготовки

Требования к опыту практической работы - для должностей с категорией - опыт работы в должности с более низкой (предшествующей) категорией не менее одного года.

Шестой уровень соответствует таким наименованиям должностей как главный бухгалтер, начальник отдела по бухгалтерскому учету и отчетности.

Требования к образованию и обучению :

- Высшее образование – бакалавриат;
- Высшее образование (непрофильное) - бакалавриат и дополнительное профессиональное образование - программы профессиональной переподготовки;
- Среднее профессиональное образование - программы подготовки специалистов среднего звена;
- Среднее профессиональное образование (непрофильное) - программы подготовки специалистов среднего звена и дополнительное профессиональное образование - программы профессиональной переподготовки.

Требования к опыту практической работы: не менее пяти лет бухгалтерско-финансовой работы при наличии высшего образования не менее семи лет бухгалтерско-финансовой работы при наличии среднего профессионального образования.

Седьмой уровень соответствует таким наименованиям должностей как главный бухгалтер, начальник (руководитель, директор) отдела (управления, службы, департамента) бухгалтерского учета.

Требования к образованию и обучению:

- Высшее образование - магистратура или специалитет;
- Высшее образование (непрофильное) - магистратура или специалитет и дополнительное профессиональное образование - программы профессиональной переподготовки.

Требования к опыту практической работы - не менее пяти лет бухгалтерско-финансовой работы на руководящих должностях.

Восьмой уровень соответствует таким наименованиям должностей как главный бухгалтер, начальник (руководитель, директор) отдела (управления, службы, департамента) бухгалтерского учета, начальник (руководитель, директор) управления, (службы, департамента) консолидированной финансовой отчетности.

Требования к образованию и обучению:

- Высшее образование - магистратура или специалитет;
- Высшее образование (непрофильное) - магистратура или специалитет и дополнительное профессиональное образование - программы профессиональной переподготовки.

Требования к опыту практической работы:

- не менее пяти лет из последних семи календарных лет работы, связанной с ведением бухгалтерского учета, составлением бухгалтерской (финансовой) отчетности либо с аудиторской деятельностью (в том числе на руководящих должностях);
- не менее трех лет из последних пяти календарных лет (в том числе на руководящих должностях) при наличии высшего образования в области экономики по направлению (профилю), специализации - бухгалтерский учет и/или аудит.

Новые седьмой и восьмой квалификационные уровни предназначены для работников бухгалтерских служб экономических субъектов, имеющих сложную организационную структуру, крупных холдингов и бухгалтерских аутсорсинговых компаний.

Введение дополнительных квалификационных уровней обеспечит учет специфики работы руководителей бухгалтерских служб, которая заключена в повышенной сложности и сопровождается повышенной ответственностью, а также поможет совершенствовать образовательные программы для бухгалтеров.

Закреплено требование повышения квалификации в объеме не менее 120 часов за 3 года для работников бухгалтерских служб, начиная с 6 уровня. Это требование, аналогичное требованию, установленному для аудиторов, закрепит фактически сложившуюся практику, поскольку бухгалтер обязан быть в курсе постоянно меняющегося законодательства.

В профессиональном стандарте «Бухгалтер» выделены должности — **бухгалтер** и **главный бухгалтер**. Для каждой должности определена обобщенная трудовая функция, которая детализирована посредством конкретного перечня трудовых функций. В отношении каждой функции указано, какие именно трудовые действия, умения и знания необходимы для ее реализации.

Профессиональный стандарт для главного бухгалтера. В обязанности главного бухгалтера входит:

- Организация, планирование и регулирование процесса сбора информации.
- Соблюдение сроков подачи информации в соответствующие органы.
- Обеспечение возможности проведения аудита.
- Взаимодействие с руководством и другими отделами.
- Составление консолидированной отчетности.
- Практическое знание разделов МСФО.
- Знание налогового законодательства и оптимизация налогообложения.
- Финансовое планирование и формирование бюджета.
- Требования к навыкам и умениям главного бухгалтера:
- Организаторские навыки: определение объема работ и затраты ресурсов.
- Разработка и внедрение способов и методов ведения учета.

- Оптимизация рабочего процесса.
- Отличное знание законодательства, судебной практики, специфических для отрасли разделов права.

Во-первых, стандарт относит налоговую отчетность к финансовой отчетности. В принципе это справедливо. Ведь суммы налогов, полученные в результате налогового учета, отражаются на счетах бухгалтерского учета. Во-вторых, Минтруд России считает, что рядовому бухгалтеру вести налоговый учет не под силу.

На основании Стандарта единственного бухгалтера компании, составляющего отчетность, следует именовать (в трудовом договоре и в трудовой книжке) главным (абз. 3 ч. 2 ст. 57 ТК РФ).

Профессиональный стандарт для бухгалтера. К бухгалтерам, занимающим рядовые должности, также есть требования и обязанности.

Обязанности:

- Ведение первичного учета.
- Контроль правильности оформления всех поступающих и исходящих первичных учетных документов.
- Систематизация и регистрация документов в соответствии с учетной политикой.
- Внесение данных в регистры, контроль оценки имущества.
- Обеспечение сохранности документов.
- Оформление нестандартных операций и подготовка обоснования по ним.
- Формирование ОСВ, заполнение Главной книги, ведение всех видов регистров.
- Навыки и умения:
- Владение порядком оформления бумажных и электронных документов.
- Знание норм закона и умение применять их на практике.
- Владение всеми методами учета: с применением ЭВМ и без них.

Бухгалтер должен выполнять итоговое обобщение фактов хозяйственной жизни. Эта обобщенная функция подразумевает подсчет в регистрах бухучета итогов и остатков, закрытие оборотов по счетам.

Стандарт относит к категории бухгалтеров *служащих, занятых бухгалтерскими операциями и учетом* (код 4121 согласно Общероссийскому классификатору занятий ОК 010-93, утв. постановлением Госстандарта РФ от 30.12.1993 № 298). В обязанности таких работников входит выполнение несложных расчетов по отдельным участкам бухгалтерского учета. Следовательно, бухгалтер может не знать всех участков учета.

Работодателю целесообразно дифференцировать квалификацию бухгалтеров — например, предусмотреть должности «ведущий бухгалтер», «старший бухгалтер», «бухгалтер участка» (по учету расчетов, основных средств, материалов и пр.), «бухгалтер-стажер» (на практике — «помощник

бухгалтера»). Круг обязанностей бухгалтера каждой категории детально характеризует должностная инструкция.

Официально профстандарт бухгалтера имеет рекомендательный характер. Но, необходимо обратить внимание на то, что он утвержден Министерством труда, а не каким-либо профессиональным объединением. Любой документ, утвержденный этим ведомством, обязателен для применения работодателями.

Это значит, что работодатель должен руководствоваться положениями стандарта при:

- установлении должностей;
- разработке должностных инструкций;
- заключении трудовых договоров;
- проведении внутренней и внешней аттестации работников;
- при установлении системы оплаты труда.

Согласно требований профстандарта “Бухгалтер” и Федерального закона «О независимой оценке квалификации» от 03.07.2016 № 238-ФЗ, чтобы подтвердить соответствие требованиям стандарта, нужно сдать профессиональный экзамен в специальном центре оценки квалификации (ЦОК) и получить свидетельство о квалификации. Закон “О независимой оценке квалификации” вступил в силу в январе 2017 года. В России есть давно действующие системы профессиональной оценки квалификации бухгалтеров такие как Институт профессиональных бухгалтеров и аудиторов России (ИПБ России.) Он уже получил статус ЦОКа по профессиональному стандарту “Бухгалтер” в системе независимой оценки квалификации.

Институт профессиональных бухгалтеров и аудиторов России (ИПБ России) — крупнейшее некоммерческое профессиональное объединение бухгалтеров и аудиторов в России. ИПБ России учрежден в апреле 1997 года при поддержке Министерства финансов РФ для реализации программы Правительства РФ по реформированию бухгалтерского учета и объединения членов профессии.

Более двадцати лет ИПБ России ведет активную международную деятельность и представляет бухгалтеров России во всем мире.

Миссия ИПБ России — создание условий для профессионального развития бухгалтеров и аудиторов, представление и защита интересов профессионального сообщества на национальном и международном уровне.

В основе деятельности ИПБ России лежат принципы:

- профессионализма — как особого набора качеств специалиста, определяющих его высокую компетентность, стремление к постоянному развитию и соответствию строгим этическим требованиям;
- единства — добровольного сплочения коллег, заинтересованных во взаимовыгодном сотрудничестве и поддержке, формировании сильной, успешной и заслуживающей доверия профессии.

Сегодня ИПБ России является организацией федерального масштаба. *Региональная сеть ИПБ России объединяет:*

- 63 территориальных организации профессиональных бухгалтеров;
- более 400 центров подготовки.

ИПБ России:

- разрабатывает и актуализирует программы подготовки и повышения профессионального уровня бухгалтеров, а также создает материалы по этим программам;
- организует тренинги, семинары, конгрессы, профессиональные конкурсы;
- взаимодействует с деловым сообществом и крупнейшими вузами страны, чтобы образование бухгалтеров соответствовало требованиям работодателей;
- дает экспертную оценку проектов законов и нормативных документов, которые касаются бухгалтерского учета, налогообложения, высшего образования;
- устанавливает рабочие связи с международными и национальными зарубежными объединениями бухгалтеров и аудиторов;
- осуществляет аттестацию профессиональных бухгалтеров.

Следует обратить внимание, что если требованиям стандарта не соответствует действующий сотрудник, то работодатель не должен торопиться с его увольнением.

Дело в том, что Трудовой кодекс не предусматривает такого основания для увольнения, как «недостаточная квалификация». Чтобы расторгнуть трудовой договор, необходима более веская причина — несоответствие работника занимаемой должности или выполняемой работе вследствие недостаточной квалификации, подтвержденной результатами аттестации.

А вот за не сдачу профессионального экзамена работодатель вправе уволить сотрудника.

Иначе обстоит дело с кандидатом в сотрудники.

Работодатель, применяющий профессиональные стандарты, не вправе заключить договор с человеком, который этим стандартам не соответствует. Данный вывод содержится в пункте 6 Информации Минтруда России от 05.04.2016 г.

Статья 196 ТК РФ говорит о том, что необходимость подготовки (профессиональное образование и профессиональное обучение) и дополнительного профессионального образования работников для собственных нужд определяет работодатель. Подготовка работников и их дополнительное профессиональное образование осуществляются работодателем на условиях и в порядке, которые определяются коллективным договором, соглашениями, трудовым договором.

Работодателя ждет административная ответственность за нарушение трудового законодательства. Штраф, в частности, для юридических лиц по общему правилу составляет от 30 тыс. до 50 тыс. руб.

Обязательность применения требований профессиональных стандартов не зависит от формы собственности организации или статуса работодателя. В

то же время, в соответствии со статьей 4 Федерального закона от 02.05.2015 № 122-ФЗ «О внесении изменений в Трудовой кодекс Российской Федерации и статьи 11 и 73 Федерального закона "Об образовании в Российской Федерации"», Правительство РФ может устанавливать особенности применения профстандартов в части требований, обязательных для применения государственными внебюджетными фондами, государственными или муниципальными учреждениями и унитарными предприятиями, а также госкорпорациями, хозяйственными компаниями и обществами, более 50% процентов акций (долей) в уставном капитале которых находится в государственной или муниципальной собственности».

Правительство воспользовалось предоставленным правом. 1 июля 2016 года вступило в силу соответствующее постановление. Постановление Правительства РФ от 27.06.2016 № 584 «Об особенностях применения профессиональных стандартов в части требований, обязательных для применения государственными внебюджетными фондами Российской Федерации, государственными или муниципальными учреждениями, государственными или муниципальными унитарными предприятиями, а также государственными корпорациями, государственными компаниями и хозяйственными обществами, более пятидесяти процентов акций (долей) в уставном капитале которых находится в государственной собственности или муниципальной собственности».

Согласно этому постановлению, названные компании должны применять профессиональные стандарты поэтапно на основе утвержденных с учетом мнений представительных органов работников планов. Среди прочего эти планы, рассчитанные до 1 января 2020 года, должны содержать:

- список профессиональных стандартов, подлежащих применению, и этапы их применения;
- сведения о потребности в профессиональном образовании, профессиональном обучении и (или) дополнительном профессиональном образовании работников, полученные на основе анализа квалификационных требований, содержащихся в профессиональных стандартах, и кадрового состава организаций, а также сведения о проведении соответствующих мероприятий по образованию и обучению;
- перечень локальных нормативных актов, подлежащих изменению в связи с учетом положений профстандартов, подлежащих применению».

Иными словами, каждая организация из перечисленных в постановлении самостоятельно примет решение, когда в период до 2020 года она начнет применять профстандарт «Бухгалтер».

1.2 Организация ведения бухгалтерского учета

Экономический субъект обязан вести бухгалтерский учет в соответствии с настоящим Федеральным законом, если иное не установлено настоящим Федеральным законом.

Бухгалтерский учет в соответствии с настоящим Федеральным законом могут *не вести*:

1) индивидуальный предприниматель, лицо, занимающееся частной практикой, - в случае, если в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах они ведут учет доходов или доходов и расходов и (или) иных объектов налогообложения либо физических показателей, характеризующих определенный вид предпринимательской деятельности;

2) находящиеся на территории Российской Федерации филиал, представительство или иное структурное подразделение организации, созданной в соответствии с законодательством иностранного государства, - в случае, если в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах они ведут учет доходов и расходов и (или) иных объектов налогообложения в порядке, установленном указанным законодательством.

Все остальные субъекты хозяйственной деятельности ведут бухгалтерский учет *непрерывно* с даты государственной регистрации до даты прекращения деятельности в результате реорганизации или ликвидации.

Упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, вправе применять следующие экономические субъекты:

1) субъекты малого предпринимательства;

2) некоммерческие организации, за исключением некоммерческих организаций, поступления денежных средств и иного имущества которых за предшествующий отчетный год превысили три миллиона рублей, коллегий адвокатов, адвокатских бюро, юридических консультаций, адвокатских палат, нотариальных палат, жилищных и жилищностроительных кооперативов, кредитных потребительских кооперативов, сельскохозяйственных потребительских кооперативов, микрофинансовых организаций, обществ взаимного страхования, организаций государственного сектора, государственных корпораций, государственных компаний, политических партий, их региональных отделений или иных структурных подразделений, саморегулируемых организаций, некоммерческих организаций, включенных в предусмотренный пунктом 10 статьи 13 1 Федерального закона от 12 января 1996 года N 7-ФЗ "О некоммерческих организациях" реестр некоммерческих организаций, выполняющих функции иностранного агента;

Ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета организуются *руководителем* экономического субъекта.

В случае, если индивидуальный предприниматель, лицо, занимающееся частной практикой, ведут бухгалтерский учет в соответствии с настоящим Федеральным законом, они сами организуют ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета, а также несут иные обязанности, установленные настоящим Федеральным законом для руководителя экономического субъекта.

Руководитель экономического субъекта обязан возложить ведение бухгалтерского учета на главного бухгалтера или иное должностное лицо этого субъекта либо заключить договор об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета, если иное не предусмотрено настоящей частью. Руководитель кредитной организации обязан возложить ведение бухгалтерского учета на главного бухгалтера.

Руководитель субъекта малого и среднего предпринимательства, а также руководитель некоммерческой организации, имеющей право применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, в соответствии с настоящим Федеральным законом, может принять ведение бухгалтерского учета на себя.

В открытых акционерных обществах (за исключением кредитных организаций), страховых организациях и негосударственных пенсионных фондах, акционерных инвестиционных фондах, управляющих компаниях паевых инвестиционных фондов, в иных экономических субъектах, ценные бумаги которых допущены к обращению на организованных торгах (за исключением кредитных организаций), в органах управления государственных внебюджетных фондов, органах управления государственных территориальных внебюджетных фондов главный бухгалтер или иное должностное лицо, на которое возлагается ведение бухгалтерского учета, должны отвечать следующим требованиям (Абзац в редакции, введенной в действие с 1 сентября 2013):

1. иметь высшее образование;
2. иметь стаж работы, связанной с ведением бухгалтерского учета, составлением бухгалтерской (финансовой) отчетности либо с аудиторской деятельностью, не менее трех лет из последних пяти календарных лет, а при отсутствии высшего образования в области бухгалтерского учета и аудита - не менее пяти лет из последних семи календарных лет;
3. не иметь неснятой или непогашенной судимости за преступления в сфере экономики.

Дополнительные требования к главному бухгалтеру или иному должностному лицу, на которое возлагается ведение бухгалтерского учета, могут устанавливаться другими федеральными законами.

Физическое лицо, с которым экономический субъект заключает договор об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета, должно соответствовать требованиям. Юридическое лицо, с которым экономический

субъект заключает договор об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета, должно иметь не менее одного работника, отвечающего установленным требованиям, с которым заключен трудовой договор.

Главный бухгалтер кредитной организации и главный бухгалтер некредитной финансовой организации должны отвечать требованиям, установленным Центральным банком Российской Федерации.

В случае возникновения разногласий в отношении ведения бухгалтерского учета между руководителем экономического субъекта и главным бухгалтером или иным должностным лицом, на которое возложено ведение бухгалтерского учета, либо лицом, с которым заключен договор об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета:

- 1) данные, содержащиеся в первичном учетном документе, принимаются (не принимаются) главным бухгалтером или иным должностным лицом, на которое возложено ведение бухгалтерского учета, либо лицом, с которым заключен договор об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета, к регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учета по *письменному распоряжению руководителя экономического субъекта*, который единолично несет ответственность за созданную в результате этого информацию;
- 2) объект бухгалтерского учета отражается (не отражается) главным бухгалтером или иным должностным лицом, на которое возложено ведение бухгалтерского учета, либо лицом, с которым заключен договор об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета, в бухгалтерской (финансовой) отчетности на основании письменного распоряжения руководителя экономического субъекта, который единолично несет ответственность за достоверность представления финансового положения экономического субъекта на отчетную дату, финансового результата его деятельности и движения денежных средств за отчетный период.

1.3 Характеристика профессиональных компетенций бухгалтера

Приказом Минтруда России от 22.12.2014 №1061н «Об утверждении профессионального стандарта «Бухгалтер» регламентированы требования к данной профессии, на основании которых утверждены характеристики профессиональной деятельности по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика» профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

Область профессиональной деятельности по данному профилю включает:

- экономические, финансовые, маркетинговые, производственно-экономические, аудиторские и аналитические службы организаций различных отраслей, сфер и форм собственности;
- финансовые, кредитные и страховые учреждения;
- органы государственной и муниципальной власти;

- академические и ведомственные научно-исследовательские организации;
- учреждения системы высшего и среднего профессионального образования, среднего общего образования, системы дополнительного образования.

Объектами профессиональной деятельности бакалавров являются поведение хозяйствующих агентов, их затраты и результаты, функционирующие рынки, финансовые и информационные потоки, производственные процессы.

В соответствии с Федеральным государственным образовательным стандартом высшего профессионального образования, бакалавр по направлению подготовки «Экономика» и профилю «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» должен быть подготовлен к следующим видам профессиональной деятельности:

- учетная
- расчетно-экономической;
- аналитической, научно-исследовательской;
- организационно-управленческой;

Бакалавр по направлению «Экономика» и профилю «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» решает следующие задачи в соответствии с видами профессиональной деятельности:

учетная:

- документирование хозяйственных операций и ведение бухгалтерского учета имущества организации;
- ведение бухгалтерского учета источников формирования имущества, выполнение работ по инвентаризации имущества и финансовых обязательств организации;
- проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами;
- составление и использование бухгалтерской отчетности;
- осуществление налогового учета и налогового планирования в организации.

расчетно-экономическая деятельность:

- подготовка исходных данных для проведения расчетов экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов;
- проведение расчетов экономических и социально-экономических показателей на основе типовых методик, с учетом действующей нормативно-правовой базы;
- разработка экономических разделов планов предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств;

аналитическая, научно-исследовательская деятельность:

- поиск информации по полученному заданию, сбор и анализ данных, необходимых для проведения конкретных экономических расчетов;

- обработка массивов экономических данных в соответствии с поставленной задачей, анализ, оценка, интерпретация полученных результатов и обоснование выводов;
- построение стандартных теоретических и эконометрических моделей исследуемых процессов, явлений и объектов, относящихся к области бухгалтерского учета, экономического анализа и аудита, обобщение и интерпретация полученных результатов;
- анализ и интерпретация показателей, характеризующих социально-экономические процессы и явления на микро-и макро-уровне, как в России, так и за рубежом;
- подготовка информационных обзоров, аналитических отчетов;
- проведение статистических обследований, опросов, анкетирования и первичная обработка их результатов;
- участие в разработке проектных решений в области бухгалтерского учета, аудита или экономического анализа, подготовке предложений и мероприятий по реализации разработанных проектов и программ;

организационно-управленческая деятельность:

- участие в разработке вариантов управленческих решений, обосновании их выбора на основе критериев социально-экономических последствий;
- организация выполнения порученного этапа работы;
- оперативное управление малыми коллективами и группами, сформированными для реализации конкретного экономического проекта;
- участие в подготовке и принятии решений по вопросам организации управления и совершенствования деятельности экономических служб и подразделений предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств с учетом правовых, административных и других ограничений.

1.4 Сущность и роль хозяйственного учета

Независимо от организационной формы (частное предприятие, общество с ограниченной ответственностью, акционерное общество), сферы деятельности (торговля, промышленность, транспорт, строительство и т. д.) любым предприятием необходимо руководить.

Руководство заключается в принятии конкретных управленческих решений. Чтобы принимать решения необходима информация о том, чем располагает данное предприятие, из каких источников формируются средства предприятия. Эту информацию можно получить только благодаря системе хозяйственного учета.

Чтобы собирать сведения о хозяйственной деятельности прежде всего необходимо наблюдение за всеми фактами и явлениями, из которых складывается эта деятельность. Сведения, полученные путем наблюдения, необходимо измерять, т. е. выражать в определенных цифровых показателях. Затем, полученные показатели необходимо регистрировать, с той целью, чтобы обеспечить их сохранность и возможность использования для управления в любое время.

Например, поступают материалы от поставщика - прежде всего необходимо наблюдение за тем, какой процесс произошел на предприятии, затем необходимо их измерить, т.е. установить объем и стоимость поступивших материалов. Полученные данные необходимо зарегистрировать - составить документ, для обеспечения сохранности информации.

Наблюдение, измерение и регистрация отдельных явлений, из которых складывается хозяйственная деятельность, представляет собой их количественное отражение, которое и является основным содержанием хозяйственного учета.

Однако хозяйственный учет не был одинаковым во всех социально-экономических формациях. Это объясняется тем, что с изменением способа производства изменяется его экономический и политический уклад. Так как учет отражает хозяйственную деятельность, то с ее изменением изменяются цели задачи и формы организации хозяйственного учета.

То есть, хозяйственный учет кроме количественного отражения хозяйственных явлений, дает и качественное их отражение при данном общественном строе.

Следовательно, хозяйственный учет представляет собой количественное отражение и качественную характеристику хозяйственной деятельности в целях контроля и управления ею.

Система хозяйственного учета состоит из следующих видов учета:

- оперативный;
- статистический;
- бухгалтерский (финансовый и управленческий)
- налоговый.

Оперативный учет является системой наблюдения и контроля за отдельными хозяйственными операциями и процессами с целью управления ими непосредственно в ходе их совершения. Он осуществляется на местах производства работ, выполнение различных хозяйственных функций (участок, отдел) и поэтому его сведения ограничиваются рамками предприятия.

Данные оперативного учета используются для повседневного текущего руководства и управления предприятием (учета выработки, явки на работу, выпуска продукции, ее отгрузки, реализации, наличие материальных запасов и д.р.) и могут быть получены по телефону, факсу, в устной беседе. Для оперативного учета нужна простота и необязательно подтверждение каждой записи документами.

В оперативном учете часто используются различные счетчики (водомер, спидометр, электросчетчик). Он прерывен во времени, т.е. надобность в нем возникает по мере необходимости. В связи с тем, что оперативный учет отражает, в основном, однородные операции в нем применяются главным образом натуральные и трудовые измерители.

Оперативный учет от других видов учета отличает большая оперативность и более низкая информативность по сравнению с другими видами учета. Поэтому данные этого вида учета используют для решения отдельных управленческих задач, носящих, как правило, текущий и локальный характер

Статистический учет. Целью проведения официального статистического учета в РФ является формирование в соответствии с государственной статистической методологией полной, объективной, актуальной и надежной статистической информации, необходимой для решения задач информационного обеспечения общества, управления социально-экономическими и демографическими явлениями и процессами в обществе, а также для развития науки.

Он собирает и готовит информацию о состоянии экономики, движении рабочей силы, товарной массе, складывающихся ценах на региональных рынках труда, товаров, ценных бумаг и др., о численности и составе населения с целью анализа и прогнозирования социально-экономического развития общества. Их количественная характеристика рассматривается в неразрывной связи с качественной с целью раскрытия закономерностей развития в реально существующих явлениях и процессах,

Статистический учет может быть как сплошным так и выборочным. В нем применяются специальные способы и приемы получения и обработки данных: наблюдение, группировка, сравнение, индексы, средние величины. Материалы статистического наблюдения группируются в необходимом порядке и обобщаются в определенную систему статистических показателей, которые отражаются в статистической отчетности.

Бухгалтерский учет - это процесс выявления, измерения, регистрации, накопления, обобщения, хранения, и передачи информации о деятельности предприятия внешним и внутренним пользователям для принятия решений.

Согласно статьи 1 п.2 Федерального Закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» **бухгалтерский учет** - это формирование документируемой систематизированной информации об объектах, предусмотренных данным законом, соответствии с требованиями, установленными данным законом, и составление на ее основе бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Бухгалтерский учет может быть двух видов - финансовый и управленческий учет.

Финансовый учет основан на Положениях (стандартах) бухгалтерского учета ПБУ, принятых в РФ, которые разрабатываются в

соответствии с общепринятым международным стандартам и принципам. Ведение финансового учета на предприятиях РФ обязательно для всех предприятия и организаций.

Управленческий учет представляет собой систему обработки и подготовки информации о деятельности предприятия для внутренних пользователей в процессе управления предприятием.

Налоговый учет представляет собой систему учета целью, которого является сбор и обработка информации необходимой для составления налоговой отчетности и определения всех видов налогов и сборов, предусмотренных действующим законодательством.

Введен налоговый учет в России с начала 90-х годов. Законодательно понятие «налогового учета» закреплено в главе 25 Налогового кодекса РФ, введенного в действие с 1 января 2002г. В настоящее время единые требования по ведению налогового учета разработаны только в виде рекомендаций, то есть предприятиям разрешено самостоятельно выбирать вариант ведения налогового учета.

Совокупность применения всех видов учета, их своевременность, полнота и объективность позволяют коллективу предприятия вести хозяйство экономно, расчетливо, не допуская непроизводительных затрат, потерь и брака продукции, постоянно изыскивать резервы производства, снижать себестоимость продукции, увеличивать прибыль.

1.5. Понятие о теории бухгалтерского учета как науке

Хозяйственный учет возник примерно 6000 лет назад в связи с распадом родового строя и появлением частной собственности. Собственнику имущества было необходимо регулярно его пересчитывать для сохранения и приумножения.

В начале своего существования система хозяйственного учета наиболее организованной была в Египте, Греции и Риме, где она обеспечивала фиксацию фактов хозяйственной деятельности с целью осуществления контроля за действиями администрации. Изначально методом хозяйственного учета выступала инвентаризация имущества.

Бухгалтерский учет как наука возник в Средние века. К тому времени уже сложились три основные системы хозяйственного учета:

- простая (униграфическая) – объектом учета выступало наличие и движение ценностей;
- камеральная (бюджетная) – учитывалось выполнение сметы расходов и доходов;
- двойная (диаграфическая) – факты хозяйственной деятельности учитывались в системе двойной записи.

Наибольшее практическое применение получила третья система хозяйственного учета, которая трансформировалась в бухгалтерский учет.

Первое описание двойной бухгалтерии было произведено францисканским монахом Л. Пачоли (1445–1517), который в 1494 г. в Венеции опубликовал книгу «Сумма арифметики», одна из частей которой называлась «Трактат о счетах и записях». В этом труде он впервые научно обосновал способ двойной записи и создал теоретическое обоснование бухгалтерской методологии. На протяжении более чем 500 лет идеи Л. Пачоли оказывали влияние на развитие науки бухгалтерского учета. По мнению немецкого философа О. Шпенглера (1880–1936), Л. Пачоли наряду с Колумбом и Коперником можно отнести к трем великим людям, которые изменили мир. Л. Пачоли опирался на достижения Флорентийской модели учета, созданной компаниями во Флоренции (1399 г.) Эту модель можно признать первым опытом практического применения двойной записи, ориентированной на построение отчетности о финансовом положении и финансовом результате.

Идеи Л. Пачоли были развиты его последователями. В Германии первая книга по двойной бухгалтерии была написана Г. Шрайбером (1518 г.), в Нидерландах – Я. Импином (1543 г.), в Англии – Х. Олдкастлом (1543 г.), в Испании – Б. Солорзано (1590 г.) и т. д. Историки отмечают, что в подавляющем большинстве первые публикации на национальных языках были переводами ранее опубликованных работ.

Во второй половине XV в. в трудах Б. Котрульи (1458 г.) впервые говорится о бухгалтерском учете как науке. Он положил начало рассмотрению бухгалтерского учета как орудия управления отдельным предприятием, с одной стороны, и как универсальной методологической науки – с другой.

В процессе эволюции бухгалтерский учет распался на две составляющие:

- практическую бухгалтерию – «счетоводство»;
- науку – «счетоведение».

Счетоводство – практически организованный процесс наблюдения, группировки, сводки, анализа и передачи данных о фактах хозяйственной жизни. Его задача – предоставление информации для принятия управленческих решений.

Счетоведение – наука о сущности и структуре фактов хозяйственной деятельности организации. Основной задачей счетоведения является раскрытие содержания хозяйственных процессов и связи между экономическими и юридическими категориями, с помощью которых эти процессы познаются.

Счетоведение рассматривает бухгалтерский учет в трех аспектах:

- 1) анализ бухгалтерских задач вне связи с их содержанием, что позволяет моделировать эти задачи с последующим программированием. В трудах классиков бухгалтерского учета Н.А. Блатова, А.П. Рудановского, И.Ф. Шерра, Э. Шмаленбаха и др. делались попытки математического обоснования основных положений теории

- бухгалтерского учета;
- 2) группировка бухгалтерских задач и придание им соподчиненности;
 - 3) решение поставленных задач в связи с заранее заданными временными интервалами.

Как правило, бухгалтерский учет решает следующие типы учетных задач:

- обеспечение сохранности имущества собственника;
- обеспечение эффективного управления предприятием при помощи предоставления качественной информации, главным образом финансового характера, для принятия обоснованных управленческих решений;
- исчисление финансовых результатов деятельности в экономическом и юридическом смыслах;
- перераспределение ресурсов в экономике при помощи формирования достоверной информации о финансовом положении и результатах хозяйственной деятельности организации для финансового рынка.

1.6. Становление и развитие экономического анализа как науки

Учет, не заверченный анализом, теряет смысл: он становится бесцельным.

В. Кондратов. 1955 г. В слово "анализ" вложено довольно емкое понятие, охватывающее всю практическую и научную деятельность человека.

Анализ (от греч. "analysis" - разложение) означает расчленение (мысленное или реальное) объекта на элементы для изучения их как частей целого. Такое расчленение позволяет понять внутреннюю сущность предмета, явления, процесса, определить роль каждого элемента в изучаемом предмете или явлении.

Под словом "анализ" часто понимают любое исследование вообще как в научной, так и в практической деятельности, поскольку по результатам анализа делаются суждения о внутренней структуре анализируемого предмета или явления, познаются все его связи и зависимости.

Аналитические способности человека возникли очень давно. С течением времени эти способности все более совершенствовались. Человек, который обладал этой способностью, достигал больших успехов в труде. Постепенно человеку потребовался обособленный вид занятий, связанный с аналитическими исследованиями и в экономической деятельности.

Истоки экономического анализа уходят в далекое прошлое. По последним данным ученых зарождение экономического анализа, как средства познания сущности экономических явлений относится к четвертому тысячелетию до новой эры.

Появление и развитие экономического анализа связывают непосредственно с возникновением и становлением бухгалтерского учета и

балансоведения. На первых этапах развития бухгалтерский учет должен был периодически предоставлять собственнику в обобщенном виде сведения, на основе которых он мог бы оценить состояние своего капитала и результаты работы, а государство найти источники увеличения казны.

С развитием производительных сил, возникновением новых видов деятельности и ростом ее масштабов, функций регистрации данных, которыми занимался бухгалтерский учет, становится явно недостаточно для управления хозяйством. У собственников появляется потребность изучить влияние каждой группы операций и фактов хозяйственной деятельности на общие показатели, использовать накопленный экономический опыт для руководства делом. Из этих потребностей возникли способы изучения влияния различных факторов, операций, событий на результаты хозяйственной деятельности, которые представляли собой, по сути, элементы экономического анализа.

Родоначальником систематизированного экономического анализа, как составного элемента бухгалтерского учета, следует считать француза Жака Савари. Им были введены понятия синтетического и аналитического учета. Именно он явился основателем управленческого учета и науки об управлении предприятием.

Идеи Савари были углублены в XIX в. итальянским бухгалтером Дж. Чербони, который создал учение о синтетическом сложении и аналитическом разложении бухгалтерских счетов.

Историческое развитие бухгалтерского учета, как информационной системы хозяйственной деятельности, привело к условному разделению ее непрерывности - появлению отчетной даты. На эту дату бухгалтер формировал отчеты. Первым таким отчетом стал бухгалтерский баланс, в котором отражалось все имущество собственника, используемое в хозяйственной деятельности: в одной части - по составу (актив), а в противоположной - по источникам (пассив), куда входили вложенный капитал, долги другим лицам, остаток заработанной прибыли. Изменения в составе и размерах имущества, отраженного в балансе на две смежные отчетные даты, характеризовали ведение дел, их успешность или неудачи.

В конце XIX - начале XX в. стали развиваться балансоведение и наука о коммерческих расчетах, которые составили основу анализа баланса. Развитие балансоведения проходило по трем направлениям:

- 1) экономический анализ баланса;
- 2) юридический анализ баланса;
- 3) популяризация знаний о балансе среди пользователей финансовой информации.

Первое направление развивали И. Шер, П. Герстнер и Ф. Ляйтнер.

В частности, Герстнер ввел понятие аналитических характеристик баланса: соотношение кратко- и долгосрочных обязательств (долгов предприятия), установление верхнего предела заемных средств в размере

50% авансированного капитала, взаимосвязь финансового состояния и ликвидности баланса.

Возникновение, становление и развитие экономического анализа как науки в России пришлось на двадцатое столетие. В девятнадцатом столетии экономический анализ в России находился в зачаточном состоянии и сводился к способам ориентировки в балансовых данных. Специальной литературы, посвященной экономическому анализу, в дореволюционной России не издавалось. Только в начале XX в. появились издания, содержащие элементы аналитического разбора баланса. К их числу следует отнести "Курс счетоводства" Р. Я. Вейцмана (1909) и книгу И. Аринушкина - "Балансы акционерных обществ" (1912). В этих работах главное внимание уделялось вопросам балансоведческого характера, т. е. строению и оценке актива и пассива баланса, а вопросы анализа затрагивались незначительно.

Таким образом, экономический анализ возник и до определенного времени развивался в рамках бухгалтерского учета и балансоведения.

1.7. Сущность аудиторской деятельности

Термин «аудит» происходит от латинского «audio» (он слушает, соответственно аудитор - тот, кто слушает). В средневековой Европе, где грамотных и умеющих писать людей было мало, аудитором называли служащего, который должен был выслушивать отчеты должностных лиц. На начальном этапе развития аудита на аудитора возлагались функции контроля за деятельностью должностных лиц с целью разоблачения фактов обмана и мошенничества.

Первые упоминания об аудите относятся к 1285 году. В Англии Эдуард I назначил королевским указом аудиторов в нескольких графствах. По этому закону, от лица государства предоставлялись определенные привилегии аудиторам. Согласно закону, целью первых обязательных проверок было независимое рассмотрение бухгалтерских записей и отчетов, а работу лиц, которые их проводили, приравнивали почти к финансовому аудиту в современном его понимании. Аудит предусматривал лишь тщательную сверку фактов с документами и другими данными. Поэтому работа аудиторов этого периода состояла в детальной проверке каждой хозяйственной операции.

Среди наиболее полных источников англоязычных стран, содержащих учетные документы и упоминания об аудиторах, ученые считают архив Казначейства Англии и Шотландии, датируемый 1130г.; Лондонское Сити подвергалось аудиту по крайней мере в 1200-е гг.

Международный опыт развития аудита свидетельствует о том, что его возникновение было вызвано определенными экономическими факторами. Прежде всего - это отделение собственника от управления своей собственностью и необходимость независимого и квалифицированного подтверждения информации, предоставляемой собственнику субъектами

управления.

В 17-19 вв., когда финансовые кризисы превратились в актуальную проблему, аудит получил наибольшее развитие. Как следствие кризисов увеличивалось количество обанкротившихся предприятий, что повышало спрос на бухгалтеров-экспертов (так называли аудитора во Франции), которые защищали интересы населения. Фактическая работа аудитора заключалась в контроле за правильностью ведения бухгалтерского учета и составления отчетности. После окончания кризиса началось быстрое развитие акционерных обществ. Заинтересованные лица стали требовать достаточного для принятия решений объема информации, которая находилась в годовых отчетах и обязательного публичного освещения этих отчетов и выводов аудиторов.

В 20 веке широкое применение получили межнациональные инвестиции, что обусловило создание совместных предприятий или транснациональных корпораций (ТНК). В свою очередь это вызвало к жизни создание международных аудиторских фирм.

Принято думать, что для России аудит – явление новое, однако эта должность была введена Петром I для армии и флота еще в начале XVIII в., с задачей учетно-ревизионного и юридического решения аудиторами определенных споров и судебных разбирательств, главным образом имущественного характера. В отличие от западных аудиторов XVIII-XIX вв. российские имели гораздо больше прав и обязанностей. Это были не мелкие частные фирмы, а высшие военные ревизионные суды при военном и морском министерствах России. Следовательно, и принципы их построения, и функции русских аудиториатов были значительно шире, нежели обычных небольших аудиторских фирм на Западе.

Так, в Великобритании по определению, данному Британским комитетом по аудиторской практике в 1989 г., аудит представляет собой «независимое изучение бухгалтерской отчетности предприятия с целью выражения о ней профессионального мнения специально назначенным аудитором при соблюдении любых правил, установленных действующим законодательством». Приведем одно из наиболее приемлемых западных (США) определений аудита:

Аудит – это процесс, посредством которого компетентный независимый работник накапливает и оценивает свидетельства об информации, поддающейся количественной оценке и относящейся к специфической хозяйственной системе, чтобы определить и выразить в своем заключении степень соответствия этой информации установленным критериям.

По действующему в Российской Федерации законодательству основной задачей аудиторской деятельности является определение достоверности отчетности экономических субъектов.

А определение аудита звучит следующим образом:

Аудиторская деятельность – аудит представляет собой предпринимательскую деятельность аудиторов (аудиторских фирм) по осуществлению независимых проверок бухгалтерской (финансовой) отчетности и бухгалтерского учета организаций и индивидуальных предпринимателей (аудируемых лиц).

С конца XIX века и до наших дней аудит прошел три этапа.

До конца 40-х годов XX века аудит носил подтверждающий характер и заключался в проверке документации, подтверждающей записанные денежные операции и правильность их отражения в финансовых отчетах. Такой аудит по методике проведения мало чем отличался от ревизии.

В 50-е годы аудит становится системно-ориентированным. Основные отличительные черты такого подхода к аудиту:

- оценка эффективности внутреннего контроля у клиента;
- консультирование клиентов по вопросам права, организации учета и налогообложения;
- постепенный переход к выборочным методам проверки;
- разработка стандартных аудиторских процедур.

В 40-50 годы в крупных и средних компаниях стали создаваться отделы внутреннего аудита. В США в 1941 году был организован Американский институт внутреннего аудита, объединивший внутренних аудиторов-практиков. Внешний аудит при планировании и проведении аудита все чаще стал использовать работу внутреннего аудита.

В 70-е годы XX века аудит вступил в третий современный этап развития, характеризующийся ориентацией аудита на возможный риск при проведении проверок. Действия аудитора направлены на предупреждение и избежание риска. Аудит базируется на национальных и международных стандартах. Сплошная проверка проводится для особо значимых операций и документов, а выборочная проверка с применением специальных компьютерных программ осуществляется только для тех участков учета, где имеется риск обнаружения существенных ошибок или мошенничества.

Во всех развитых странах аудиторы являются аттестованными специалистами, проходят длительное обучение, приобретают практический опыт и сдают требующие серьезной подготовки экзамены.

Современный этап развития аудита в России можно условно подразделить на три периода.

Создание первых аудиторских фирм (1987-1993 годы). С выходом в 1988 году Закона «О кооперации в СССР» в стране во всех сферах экономики появилось большое количество предприятий, основанных не на государственной собственности. К ним нельзя было подходить с позиций ведомственного контроля, а специальные налоговые органы были созданы только в 1990 году.

В этих условиях Постановлением Совета Министров СССР «О создании советской аудиторской организации» от 8 сентября 1987 года № 1033-245 на базе Главного управления валютного контроля Минфина СССР

было образовано АО «Инаудит» для оказания аудиторских и консультационных услуг. Основными акционерами «Инаудита» стали Минфин СССР - 55%, Министерство внешней торговли - 10%, Госбанк СССР - 5%.

«Инаудит» имел высококвалифицированный штат работников, имевших опыт работы в контрольно-ревизионном аппарате Минфина СССР и других контролирующих органах.

После принятия в СССР Закона «О предприятиях и предпринимательской деятельности» в стране стали появляться коммерческие организации, специализирующиеся в области аудита и консультационных услуг. Аудиторские фирмы создавались в основном в формах закрытых акционерных обществ и товариществ. Однако были аудиторские организации и в форме производственных кооперативов.

В это же время на рынке аудиторских услуг появились и крупные иностранные аудиторские фирмы. В 1990 году в страну пришла одна из крупнейших межконтинентальных аудиторских фирм «Эрнст энд Янг», входившая в так называемую «большую шестерку» крупнейших бухгалтерских фирм.

Первым нормативным документом, регулирующим аудит в России в общенациональном масштабе, стал Указ Президента РФ от 22 декабря 1993 года, которым были утверждены «Временные правила аудиторской деятельности в Российской Федерации». В соответствии с этим Указом при Президенте РФ была создана специальная комиссия по аудиторской деятельности, в сжатые сроки были утверждены критерии для проведения обязательного аудита, установлен порядок аттестации и лицензирования аудиторской деятельности, созданы учебно-методические центры по подготовке аудиторов, началась работа по формированию национальных аудиторских стандартов.

Заметную роль в организации аудиторской деятельности, защите интересов аудиторов стали играть профессиональные объединения аудиторов. В 1995 году была образована Аудиторская Палата России, аудиторские палаты и другие объединения аудиторов появились во многих регионах страны, были установлены контакты с профессиональными аудиторскими объединениями ряда ведущих стран мира. Специалисты ведущих аудиторских фирм и преподаватели получили возможность стажировки за рубежом. Аудиторской Палатой России был принят в 1996 году Кодекс профессиональной этики аудиторов.

Отправной точкой современного этапа развития аудита в России является принятие в 2001 году Закона РФ «Об аудиторской деятельности», в котором были установлены основы правового регулирования аудиторской деятельности в рыночной экономике.

В законе четко разделены понятия аудита и аудиторской деятельности. Аудиторская деятельность (аудиторские услуги) - деятельность по проведению аудита и оказанию сопутствующих аудиту услуг, осуществляемая аудиторскими организациями, индивидуальными

аудиторами.

Аудит - независимая проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица в целях выражения мнения о достоверности такой отчетности.

1.8. Связь бухгалтерского учета с другими науками

Изучая хозяйственные процессы, бухгалтерский учет формирует все свои основные понятия, опираясь на серию фундаментальных наук. Все знания о хозяйственной деятельности, которые получает бухгалтер, обобщаются через категории философии, которая изучает общие законы развития природы, общества и познания. При изучении структуры бухгалтерского учета и его связи с другими науками большое значение имеют два раздела философии:

- онтология – учение о познаваемом; бухгалтерский учет опирается на понятия, характеризующие средства и лиц, участвующих в хозяйственном процессе;
- гносеология (как познается) – учение о познании; бухгалтерский учет есть не что иное, как познание хозяйственного процесса.

В каждом факте присутствуют объект (вещь) и субъект (люди, принимающие участие). Характер объектов изучается экономическими дисциплинами, а характер субъектов – юридическими.

Экономические дисциплины имеют целью сделать эффективным сам по себе хозяйственный процесс, обеспечить максимально возможный прирост продукции, снижение себестоимости и т.п.

Так как хозяйствующие субъекты и государство действуют в определенной правовой среде, регулирующей, имущественные взаимоотношения субъектов то неоспорима взаимосвязь бухгалтерского учета с научными правовыми дисциплинами и правовой практикой. Каждая хозяйственная операция подлежит соответствующему юридическому оформлению, прежде чем будет отражена на счетах бухгалтерского учета.

Юридические науки включают в себя четыре отрасли права: гражданское, административное, трудовое, финансовое.

Гражданское право раскрывает юридическое содержание таких необходимых для бухгалтерского учета понятий, как правоспособность и дееспособность участников хозяйственного процесса, право собственности, оперативного управления, владения, порядок возмещения потерь и др.

Административное право раскрывает степень подчиненности и вытекающие из нее права и обязанности лиц, участвующих в хозяйственных процессах.

Трудовое право регулирует трудовые отношения граждан с администрацией. Сюда относятся, прежде всего, с точки зрения бухгалтерского учета, вопросы начисления заработной платы и организации материальной ответственности за ценности, имеющиеся на предприятии

Финансовое право регулирует финансовые отношения между предприятиями и банком, бюджетом. Финансовое право гарантирует правильность расчетов между названными сторонами. В повседневной работе бухгалтер проводит в жизнь требования всех четырех отраслей права.

Познавая и раскрывая содержание хозяйственных процессов, бухгалтерский учет позволяет выявлять эффективность хозяйственных процессов (экономический аспект), предотвращать возможные случаи бесхозяйственности, возникновение недостач, растрат, хищений (юридический аспект).

Однако, бухгалтерский учет не только раскрывает содержание хозяйственных процессов, но и показывает степень познания этих процессов. При этом он опирается на целый ряд приемов, которые являются достоянием других наук, например:

– *филология* (наука о языке). Бухгалтер должен четко представлять, что бухгалтерский учет – язык бизнеса, язык фактов хозяйственной деятельности, поэтому чтобы построить язык бухгалтерского учета, он должен иметь общие представления о языкознании – филологии;

– *математика* – средство проведения учета на практике. В своей работе бухгалтеру приходится постоянно встречаться со всеми арифметическими действиями, с начислением простых и сложных процентов и т.д. Многие математики, например, Лука Пачоли (1494), рассматривали бухгалтерский учет как частный случай прикладной математики;

– *статистика* теоретически исследует один из основных методологических приемов бухгалтерского учета – приемы группировки;

– *теория вероятностей* необходима бухгалтеру потому, что она позволяет измерить степень соответствия данных бухгалтерского учета реальному положению вещей; оценить степени риска операций; оценить вероятность ошибок, возникающих при регистрации фактов;

– *кибернетика* – наука об общих законах управления, передачи и переработки информации, необходима бухгалтеру, поскольку он представляет администрации сведения для принятия управленческих решений.

Бухгалтерский учет также сам породил ряд новых наук: экономический анализ; ревизия и контроль; аудит; судебно-бухгалтерская экспертиза; автоматизация обработки экономической информации, экономико-математические методы и модели в учете, финансовый менеджмент и др.

Профессиональная деятельность требует от бухгалтера умения брать на себя ответственность за результаты своей работы, честно и добросовестно выполнять свои обязанности, быть принципиальным и объективным при решении сложных спорных вопросов, не допускать нарушения законодательства, постоянно заботиться о повышении профессиональной квалификации. Все эти морально-этические требования свидетельствуют о связи бухгалтерской профессии с нормами этики, психологией, социологией.

Бухгалтер в своей практической деятельности должен быть знаком еще с целым рядом дисциплин, в частности, с логикой – наукой о формах и средствах мышления; социологией – наукой об общественных структурах; психологией – наукой, помогающей бухгалтеру работать в коллективе; деловой корреспонденцией – дисциплиной, с помощью которой бухгалтер осваивает правила составления деловых документов, и библиографией – наукой, объясняющей правила описания книг; этикой – наукой о нравственности, помогающей понимать окружающих людей и понимать себя так, как понимают другие.

В современных условиях хозяйствования изменились требования к профессии «бухгалтер». Бухгалтер — это центральная фигура управленческого персонала, главный консультант директора фирмы, аналитик, финансист.

Вопросы для самоконтроля

1. В чем отличие бухгалтерского учета от других видов учета?
2. Из каких видов учета состоит бухгалтерский учет?
3. В чем отличие финансового и управленческого учета?
4. Какое понятие шире «финансовый учет» или «бухгалтерский учет»?
5. Какой законодательный акт регламентирует требования к бухгалтерскому учету в РФ?
6. Как переводится слово «бухгалтер»?
7. На какие периоды можно разделить современный этап развития аудита в России?
8. Характеристика деятельности Института профессиональных бухгалтеров и аудиторов России.
9. Обязанности главного бухгалтера согласно Профессионального стандарта Связь бухгалтерского учета с другими науками.
10. Область профессиональной деятельности по профилю «Бухгалтерский учет, анализ и аудит».
11. Характеристика профессиональных компетенций бухгалтера.
12. Понятие «Профессиональный стандарт» согласно Трудового кодекса РФ (Федеральный закон №236-ФЗ от 03.12.2012г. «О внесении изменений в Трудовой кодекс РФ»).
13. Становление и развитие экономического анализа как науки.
14. Сущность аудиторской деятельности.
15. Понятие о теории бухгалтерского учета как науке.
16. Организация ведения бухгалтерского учета в соответствии с законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ.
17. Почему возник независимый аудит?
18. Когда стало возможно становление анализа как науки?
19. Кем было сделано первое описание сущности двойной записи?
20. Понятия «счетоводство» и «счетоведение».

Литература: [1,2,3,4,5]

ТЕМА 2. ИСТОРИЧЕСКИЙ ОБЗОР ВАЖНЕЙШИХ ЭТАПОВ РАЗВИТИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

2.1. История возникновения и развития хозяйственного учета

2.2. Классификация моделей бухгалтерского учёта. Международные организации по учету

2.3. Международная стандартизация бухгалтерского учета и финансовой отчётности

2.4. Развитие бухгалтерского учета в России

2.1. История возникновения и развития хозяйственного учета

История хозяйственного учета насчитывает около шести тысяч лет. Он был вызван к жизни самой хозяйственной деятельностью человека. С момента, когда люди смогли фиксировать данные о хозяйственной деятельности на материальных носителях, стало возможным говорить о возникновении хозяйственного учета. В качестве материальных носителей использовались в Вавилоне - глиняные таблички, в Египте - папирус, в Греции - черепки, в Риме - восковые таблички.

II тыс. лет до н.э. сначала в Древнем Египте, затем в Вавилоне возник приходно-расходный учет, в котором не только фиксировались остатки, но и записывалось то, что происходило в хозяйстве. Его изобретение открыло дорогу к текущему учету фактов хозяйственной жизни. Однако приходно-расходный учет носил инвентарный характер, т.е. осуществлялся прямой перечень того, что принадлежало собственнику. Измерение велось в натуральном выражении и отсутствовало отражение общей стоимости имущества.

Только в VII веке до нашей эры в Греции появились предпосылки использования обобщающего показателя - возникла монета.

Среди находок микенской Греции (XV — XI вв. до н.э.) обнаружены "деньги" — большие куски меди около тридцати килограммов, имитирующие высушенную бычью шкуру. Наряду с ними найдены мелкие "деньги" — в виде небольших каменных кружков с цифрами. Имелась и "валюта" — золотые бычьи головы, которые найдены и в других регионах Эгейского моря.

Первые монеты изготавливались из естественной смеси золота и серебра и назывались "электроном". Они имели форму боба и клеймо, гарантирующее вес и чистоту металла. Через 200 лет все греческие города (полисы) имели свои монеты, но предпочтение отдавалось серебряной.

Еще за 300 лет до н.э. в Вавилоне использовались золотые и серебряные слитки. Приобретая товары, покупатели в обмен отрезали от слитка маленькие кусочки. В Вавилоне уже знали, что эллины пользуются

маленькими плоскими дисками из серебра с цифрами и рисунками — драхмами. Их привозили купцы из Афин.

В 700 г. до н.э. в Лидии начали изготавливать монеты фиксированной ценности. Использовались золото и серебро, так как оба эти металла не ржавеют. Золота было меньше, чем серебра, поэтому золотые монеты ценились выше серебряных, хотя серебро более долговечно и удобно.

Первые бумажные деньги появились в Китае около 650 г. н.э., тогда как в Европе первые "платежные обязательства", написанные на бумаге, вошли в обиход в XVII веке.

Сами по себе деньги не имеют большой ценности. Деньгами может быть названо все, что способно выступать в роли платы за товары и услуги. Деньги играют роль средства обращения (обмена), меры стоимости, средства накопления и выступают единым стоимостным измерителем.

По своему значению для развития экономики возникновение денег можно приравнять к появлению письменности и счета. Не сразу, но для учета это имело огромные последствия. Сначала деньги учитывались как товар. Например, поступление от "поставщика" 20 мер зерна стоимостью 30 драхм "материально-ответственные лица" античного мира приходовали как 20 мер зерна и списывали 30 драхм. Пройдет много веков, прежде чем бухгалтеры решатся оприходовать зерно как 30 драхм. И только тогда деньги гарантированного достоинства стали универсальным эквивалентом в обмене и единым стоимостным измерителем в бухгалтерии.

Сначала возникла простая бухгалтерия, при которой каждая операция фиксировалась отдельно. Например, торговец приобрел 10 бочек подсолнечного масла - в учете отражалось поступление 10 бочек по определенной стоимости. Постепенно с расширением хозяйственных связей (торговец стал закупать масло у нескольких поставщиков), где-то в XIII веке возникла необходимость отражать каждую хозяйственную операцию дважды, с одной стороны оприходовать 10 бочек с другой, показать источник из которого произошло поступление. Это привело к возникновению двойной бухгалтерии, порядок ведения такой бухгалтерии изложил итальянский математик, монах Лука Пачоли в книге «Трактат о счетах и записях» в 1494г.

Распространение хозяйственного учета приводит к возникновению специальной профессии - счетных работников. Слово бухгалтер-книгодержатель возникло в конце средневековья. В 1498 г император Священной Римской империи Максимилиан I назначил первого бухгалтера-Христофора Штехера. С этого момента название науки и профессии связано с основным видом учетного регистра – книгой.

2.2 Классификация моделей бухгалтерского учёта. Международные организации по учёту

В настоящее время можно выделить следующие основные модели бухгалтерского учёта.

1. Британско-американская модель. Ключевой вклад в развитие этой модели внесли Великобритания, США и Голландия. Здесь активное развитие акционерной формы владения капиталом привело к тому, что бухгалтерская отчётность рассматривается как основной источник информации для инвесторов и кредиторов. Почти все компании присутствуют на рынке ценных бумаг, и они напрямую заинтересованы в предоставлении объективной информации о своём финансовом положении. Эта модель в большинстве стран предполагает использование принципа учёта по первоначальной стоимости (historical cost principle). Предполагается, что влияние инфляции невелико и хозяйственные операции (реализация, производство затрат, приобретение финансовых активов) отражаются по ценам на момент сделок. В середине 70-х гг., когда в США в результате нефтяного кризиса увеличились темпы инфляции, Совет по финансовым учётным стандартам рекомендовал предоставлять отчётность с корректировкой на инфляцию, однако уже в 1984 г., когда инфляция снизилась, от этого правила отказались.

Британско-американская концепция учёта была впоследствии “экспортирована” в бывшие английские колонии и близкие торговые партнёры Великобритании и США. В настоящее время её используют: Австралия, Багамы, Барбадос, Бенин, Бермуды, Ботсвана, Венесуэла, Гана, Гонконг, Доминиканская республика, Замбия, Зимбабве, Израиль, Индия, Индонезия, Ирландия, Каймановы острова, Канада, Кения, Кипр, Колумбия, Либерия, Малави, Малайзия, Мексика, Нигерия, Новая Зеландия, Пакистан, Панама, Папуа - Новая Гвинея, Пуэрто-Рико, Сингапур, Танзания, Тринидад и Тобаго, Уганда, Фиджи, Филиппины, страны Центральной Америки, ЮАР, Ямайка.

2. Континентальная модель. Родоначальниками этой модели считаются страны континентальной Европы и Япония. Здесь специфика бухучёта обусловлена двумя факторами: ориентация бизнеса на крупный банковский капитал и соответствие требованиям фискальных органов. Привлечение инвестиций осуществляется с непосредственным участием банков, и поэтому финансовая отчётность компаний предназначена в первую очередь для них, а не для участников рынка ценных бумаг. В континентальной модели значительное влияние на порядок составления отчётности оказывают государственные органы. Это можно объяснить приоритетностью задачи государства по сбору налогов. В основном страны с этой моделью также руководствуются принципом неизменности первоначальной оценки. Россия относится к континентальной модели

бухучёта, определённое влияние на наш бухучёт оказали Германия и Франция.

Данную модель используют: Австрия, Алжир, Ангола, Бельгия, Буркина-Фасо, Кот д'Ивуар, Гвинея, Германия, Греция, Дания, Египет, Заир, Испания, Италия, Камерун, Люксембург, Мали, Марокко, Норвегия, Португалия, Россия, Сенегал, Сьерра-Леоне, Того, Франция, Швейцария, Швеция, Япония.

3. Южноамериканская модель. Ключевое воздействие на становление бухучёта в южноамериканских странах оказали инфляционные процессы. Поэтому отличительной характеристикой этой модели является метод корректировки показателей отчётности с учётом изменения общего уровня цен. Поправка на инфляцию необходима для обеспечения достоверности текущей финансовой информации (особенно в отношении долгосрочных активов). Корректировка отчётности ориентирована на потребности государства по исполнению доходной части бюджета.

Южноамериканская модель применяется в странах: Аргентина, Боливия, Бразилия, Гайана, Парагвай, Перу, Уругвай, Чили, Эквадор.

4. Исламская модель. Входит в практику новой организации экономического сотрудничества исламских государств. Поскольку в Коране запрещено ростовщичество, отчетная документация не может показывать механизм финансовой внереализационной прибыли. При этом ресурсы и долги компаний учитываются по рыночным ценам.

5. Интернациональная модель. Обычно, если речь заходит о международных стандартах отчетности, на память приходит термин GAAP. Между тем общепризнанные принципы учета (именно так расшифровывается эта аббревиатура), зародившиеся в начале 30-х гг. в США и получившие распространение в Канаде, Англии, Италии, Мексике и некоторых других странах, постепенно вытесняются международными стандартами финансовой отчетности (IAS или МСФО), работа над которыми началась еще в 60-е гг. под эгидой Центра ООН по транснациональным корпорациям.

Следует подчеркнуть, что деление на модели учёта весьма условно – не существует и двух стран с полностью идентичными системами учёта. С другой стороны, в силу объективных процессов в мировой экономике очевидна необходимость международной стандартизации бухучёта.

Проблемами унификации стандартов учёта и отчётности занимается ряд организаций.

Комитет (Совет) по международным стандартам финансовой отчетности (International Accounting Standards Committee, КМСФО) – это ведущая организация в мире по разработке единых учётных стандартов. Именно стандарты КМСФО были выбраны в России как основа для создания национальных стандартов.

Межправительственная рабочая группа экспертов по международным стандартам учёта и отчётности при ООН. Рабочая группа создана в 1982 г. и

занимается изучением проблем учёта в международном аспекте, содействием стандартизации учёта на национальном и международном уровне, помощью развивающимся странам во внедрении стандартов. Группа тесно

Комиссия по ценным бумагам и биржам США (Securities and Exchange Commission) – правительственная организация, чья юрисдикция распространяется на все компании, продающие ценные бумаги в США (включая иностранные). Поэтому Комиссия может оказывать определённое влияние на методику бухгалтерской отчётности.

Совет по разработке финансовых учётных стандартов (Financial Accounting Standards Board) занимается разработкой американских учётных принципов. Как правило, стандарты этой неправительственной организации получают распространение в странах англо-американской модели, однако сейчас эта организация рассматривается как потенциальный конкурент КМСФО в разработке международных стандартов финансовой отчётности.

2.3. Международная стандартизация бухгалтерского учета и финансовой отчетности

Бухгалтерский учет традиционно называют языком общения бизнеса. Очевидно, что интернационализация бизнеса обуславливает необходимость и интернационализации языка его общения, как в прямом, так и в переносном смысле. Как принято в определенном бизнес-сообществе выбирать национальный язык, на котором будет происходить общение участников, так и в процессе интеграции бизнес-систем была выявлена необходимость определения понятных всем участникам правил, по которым будут составляться документы, необходимые для делового общения.

Для решения этой задачи в 1973 г. была создана международная профессиональная неправительственная организация - International Accounting Standards Committee (IASC) - Комитет по международным стандартам финансовой отчетности (КМСФО). В состав этого Комитета вошли представители 10 государств (в частности, США, Канады, Франции, Германии, Великобритании, Австралии, Японии и др.) и 4 неправительственных организаций.

Основная задача, которую призваны решать МСФО, - унификация порядка оценки активов и обязательств и надлежащего раскрытия соответствующей информации. При этом МСФО не являются сводом жестких детализированных правил, а содержат общие принципы и требования, предоставляя составителю отчетности самостоятельно принимать конкретные решения, полагаясь на собственное профессиональное суждение.

Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО) - это совокупность общепринятых правил квалификации, признания, оценки и раскрытия хозяйственных операций и финансовых показателей для составления финансовой отчетности хозяйствующими субъектами большинства стран мира.

МСФО представляют собой систему документов, состоящую из предисловий к положениям по МСФО, разъяснений принципов подготовки и представления финансовой отчетности, стандартов и разъяснений (интерпретаций) к ним. Каждый из указанных документов имеет собственное значение, но, являясь элементом системы, не может применяться отдельно от остальных ее составляющих.

В предисловиях к положениям изложены цели и задачи органа, занимающегося разработкой МСФО, разъяснен порядок применения МСФО.

Принципы подготовки и представления отчетности определяют основы составления и представления финансовой отчетности, в частности рассматривают цели отчетности, ее качественные характеристики, порядок квалификации, признания и измерения элементов отчетности. Принципы призваны помочь национальным органам стандартизации при разработке национальных стандартов в соответствии с нормами МСФО, составителям отчетности - в применении существующих стандартов и по вопросам, по которым стандарты не приняты, а также аудиторам при выработке мнения о соответствии отчетности принципам МСФО.

Необходимость интерпретаций (разъяснений) обусловлена тем, что в практике хозяйственной деятельности встречаются операции, по которым МСФО не содержат специальных стандартов. Кроме того, при применении МСФО может возникать возможность неоднозначной трактовки отдельных положений стандартов. Поэтому специальным органом - Постоянным комитетом по интерпретациям при Комитете (Совете) по МСФО (International Financial Reporting Interpretations Committee (IFRIC)) - подготавливаются документы, содержащие разъяснения по указанным вопросам и механизмы единообразного применения стандартов.

С момента создания и до 2001 г. Комитетом были разработаны около 40 международных бухгалтерских стандартов (International Accounting Standards - IAS).

В 2001 г. был сформирован Совет по международным стандартам бухгалтерской отчетности - International Accounting Standards Board (IASB), который стал правопреемником Комитета в реализации функции по разработке международных стандартов. Совет одобрил существовавшие на тот момент МСФО (IAS) и интерпретации.

Выпускаемые в настоящее время стандарты называются IFRS (International Financial Reporting Standards) - Международные стандарты финансовой отчетности.

Таким образом, в систему МСФО входят два вида стандартов - IAS и IFRS.

Сегодня МСФО признаны глобальными стандартами во всем мире. Европейский союз отказался от разработки собственных директив по вопросам финансовой отчетности. С 1 января 2005 г. все европейские компании, чьи ценные бумаги обращаются на финансовых рынках Европы,

обязаны готовить консолидированную отчетность в соответствии с принципами МСФО.

В США идет работа по сближению американских учетных стандартов с правилами МСФО. В США, где сейчас применяются собственные стандарты бухгалтерского учёта US GAAP, в августе 2008 года Комиссией по ценным бумагам и биржам был представлен предварительный план перехода на МСФО и отказа от GAAP. В соответствии с этим планом, с 2010 года транснациональные американские компании начали в обязательном порядке предоставлять отчётность по МСФО.

О соотношении понятий "МСФО" и "GAAP". Слово GAAP обозначает "generally accepted accounting principles" - общепринятые принципы бухгалтерского учета. UK GAAP - это общепринятые принципы бухгалтерского учета в Великобритании, US GAAP - общепринятые принципы бухгалтерского учета в США, а Rus GAAP - общепринятые принципы бухгалтерского учета в России.

Правила учета США (US GAAP) являются наиболее сильным конкурентом МСФО (IFRS). Это обусловлено тем, насколько развита экономика Соединенных Штатов: США на данном этапе являются самым крупным и развитым рынком в мире, предлагающим самые выгодные условия привлечения капитала. Капитализация американских компаний составляет около половины мировой капитализации, тогда как всех европейских компаний - около четверти.

По сравнению с МСФО US GAAP имеют как плюсы, так и минусы. С одной стороны, составителям отчетности может быть удобнее пользоваться детализованными, прописывающими каждый шаг стандартами US GAAP. С другой стороны, близость к чрезмерной подробности, отсутствие четкой структуры, сложность иерархии американских стандартов затрудняют пользование ими. Что касается качества информации, формируемой на основе МСФО и US GAAP, то однозначного применимого в любой ситуации ответа нет: и американские, и международные стандарты иногда идут на компромисс с достоверностью отчетности в пользу рациональности и простоты ведения учета.

С 4 марта 2008 года отчетность по МСФО иностранных компаний допускается на биржах США без обязательного ранее раскрытия отличий от US GAAP. На высшем уровне обсуждается возможность разрешения даже американским компаниям использовать МСФО вместо US GAAP.

Комитет по МСФО (Board of the International Accounting Standards Committee (IASC)) был основан в 1973 г. как независимый орган частного сектора в результате соглашения профессиональных организаций 10 стран: Австралии, Канады, Франции, Германии, Японии, Мексики, Нидерландов, Великобритании, Ирландии и США.

С 1981 года Комитет по МСФО был полностью автономным во внедрении международных стандартов финансовой отчетности и в вопросах обсуждения документов, касающихся международного учета.

В 1984 г. Лондонская фондовая биржа рекомендовала всем иностранным корпорациям, желающим котировать свои ценные бумаги в Лондоне, придерживаться МСФО. В 1985 г. одна из крупнейших американских корпораций General Electric составила отчетность за 1984 г. не только по американским, но и по международным стандартам. Сотрудничество КМСФО с Международной организацией комиссий по ценным бумагам (International Organization of Securities Commissions, IOSCO) с 1987 г. привело к созданию совместных стратегических проектов. В результате в 1993 г. между КМСФО и МОКЦБ было подписано соглашение, в соответствии с которым, компании, желающие получить котировку на фондовой бирже, должны составлять отчетность в соответствии с международными стандартами учета.

Так с 1983 по 2000 г. членами КМСФО являлись все члены Международной Федерации бухгалтеров (International Federation of Accountants (IFAC)). Число членов КМСФО постоянно увеличивается. В настоящее время в составе комитета более 100 профессиональных бухгалтерских организаций десятков стран.

1989 - Создана Международная организация Комиссий по ценным бумагам (IOSCO).

1993 - Начат проект IOSCO по продвижению МСФО на мировых фондовых биржах с целью обеспечения компаний возможностью привлечения капитала на многих биржах одновременно.

1997 - Создан Постоянный комитет по интерпретациям МСФО (ПКИ).

1998 - Закончена работа над основными стандартами.

2000 - Комиссия по Ценным бумагам и Биржам США (SEC) проводит анализ основных стандартов и публикует обзор в феврале 2000. Этот анализ дал начало процессу конвергенции с Общепринятых Принципов Бухгалтерского Учета США (US GAAP) с Международными стандартами финансовой отчетности.

С момента создания и до 2001 г. Комитетом были разработаны около 40 международных бухгалтерских стандартов (International Accounting Standarts - IAS).

В 2001 г. был сформирован Совет по международным стандартам бухгалтерской отчетности - International Accounting Standarts Board (IASB), который стал правопреемником Комитета в реализации функции по разработке международных стандартов. Совет одобрил существовавшие на тот момент МСФО (IAS) и интерпретации.

В апреле 2001 года структура Комитета была реформирована и создан Совет по Международным стандартам финансовой отчетности (IASB). IASB принял существовавшие IAS и продолжил работу, выпуская вновь создаваемые стандарты под названием IFRS.

В соответствии с заявлением о Миссии МСФО, перед МСФО поставлены три основные цели:

– Формулировать и издавать в интересах общества единый комплект

высококачественных, понятных и практически реализуемых всемирных стандартов финансовой отчетности, которые необходимо соблюдать при предоставлении финансовых отчетов;

- Способствовать принятию и соблюдению стандартов во всем мире;
- Сотрудничать с национальными органами, отвечающими за разработку и внедрение стандартов финансовой отчетности для обеспечения максимального сближения стандартов финансовой отчетности во всем мире.

В настоящее время структура Совета выглядит следующим образом:

Попечительский совет «Комитет по международным стандартам финансовой отчетности» (International Accounting Standards Committee Foundation);

Правление СМСФО (International Financial Standards Board);

Персонал;

Консультативный Совет по стандартам (Standards Advisory Council);

Комитет по интерпретациям МСФО (International Financial Reporting Interpretations Committee).

СТРУКТУРА СМСФО

1. Попечительский совет (International Accounting Standards Committee Foundation)

2. Правление Совета (International Financial Standards Board)

3. Персонал

4. Консультативный Совет по стандартам (Standards Advisory Council)

5. Постоянный Комитет по интерпретациям (Standing Interpretations Committee)

Рис. 2.1. Структура СМСФО

Управляющим органом СМСФО является **Попечительский совет**

Основные цели совета это:

- формулировать и публиковать, исходя из общественных интересов, высококачественные, понятные и осуществимые глобальные стандарты финансовой отчетности, предусматривающие представление высококачественной, прозрачной и сравнимой информации в финансовой отчетности для того, чтобы пользователи финансовой отчетности могли

- принимать экономические решения;
- проводить работу по более широкому использованию и точному применению стандартов;
- способствовать сближению МСФО и национальных стандартов финансовой отчетности.

Попечительский совет выполняет следующие функции:

- назначение членов Правления КМСФО, Консультативного Совета по стандартам, Комитета по интерпретациям МСФО;
- ежегодный анализ эффективности стратегии Правления КМСФО;
- одобрение бюджета Правления;
- рассмотрение стратегических вопросов, затрагивающих международные стандарты финансовой отчетности, повсеместное продвижение целей КМСФО;
- утверждение оперативных процедур Правления КМСФО, Консультативного Совета по стандартам, Комитета по интерпретациям МСФО;
- утверждение поправок к Конституции в соответствии с установленными процедурами. Следует отметить, что Попечительский совет не занимается вопросами разработки международных стандартов, это является исключительной прерогативой Правления КМСФО.

Правление или International Accounting Standards Board) – это основной орган в структуре СМСФО, который несет ответственность за принятие международных стандартов. В состав Совета входят лица, подготавливающие и использующие финансовую отчетность, аудиторы и научные работники, всего 14 членов, 12 из которых работают на постоянной основе. Члены СМСФО назначаются попечителями на срок от 3 до 5 лет. Несколько членов Совета непосредственно отвечают за координацию работы с органами, устанавливающими национальные стандарты финансовой отчетности. Повседневная работа Совета осуществляется с участием разнообразного технического и административного персонала. СМСФО занимается подготовкой и изданием МСФО, подготовку и публикацию Проектов стандартов, установление порядка рассмотрения комментариев, полученных по опубликованным для обсуждения Проектам стандартов, публикацию основ для выработки заключений.

Правление выполняет следующие основные функции:

- Разработка международных стандартов финансовой отчетности, Проектов МСФО, утверждение Интерпретаций, разработанных Комитетом по интерпретациям МСФО;
- Публикация всех Проектов МСФО, Проектов изложения принципов и прочих документов для публичного осуждения;
- Решение всех технических вопросов, включая их совместное обсуждение с национальными организациями по разработке стандартов;
- Разработке процедур по анализу комментариев по вопросам, вынесенным на публичное осуждение;

- Создание групп специалистов для технических консультаций по крупным проектам;
- Совместная работа с Консультативным Советом по стандартам по основным проектам.

Персонал СМСФО

Технический персонал поддерживает Правление, Консультационный совет по стандартам и ПКИ. Изначально количество высококвалифицированного технического персонала не должно было превышать 15 человек.

При осуществлении проекта Совет часто формирует специальную консультативную группу для выработки рекомендаций по проекту. Также персонал СМСФО подготавливает предлагаемый новый документ.

Операционные функции возглавляются техническим директором, который назначается председателем Правления после консультации с Попечителями. Технический директор не является членом правления, но может участвовать в обсуждениях на заседаниях Правления.

Коммерческий директор руководит персоналом. Занимающимся публикациями, авторскими правами, обменом информацией, вопросами финансирования, административными и финансовыми вопросами. Назначения на должность Коммерческого директора также осуществляет Председатель правления, в соответствии с рекомендациями Попечителей.

Консультативный Совет по стандартам представляет собой форум для организаций и лиц, желающих участвовать в обсуждении методических и иных вопросов, касающихся применения и формулировки стандартов, - а также в выработке рекомендаций Совету и Попечителям по вопросам повестки дня и приоритетам.

Совет состоит приблизительно из 45 членов, избираемых на 3 года, и включает специалистов с различным опытом и представляющих различные географические регионы. Совет проводит встречи с Правлением СМСФО минимум три раза в год. Совет может вносить в повестку работы Правления актуальные проекты, а также проводить совместные консультации по текущим проектам СМСФО.

Комитет по интерпретациям МСФО был создан в апреле 1997 года для предоставления концептуально выверенных и практически реализуемых интерпретаций МСФО в отношении возникающих вопросов в финансовой отчетности, которые специально не рассматриваются в МСФО, а также в случаях, когда возникли или могут возникнуть неудовлетворительные или противоречивые интерпретации в отсутствие официальных разъяснений, а также для интерпретации спорных вопросов, связанных с формированием финансовой отчетности. Постоянный Комитет по интерпретациям состоит из 12 голосующих членов, избираемых на 3 года. Представители Европейской комиссии и Международной организации комиссий по ценным бумагам являются наблюдателями Комитета без права голоса.

Работа СМСФО финансируется профессиональными бухгалтерскими организациями, транснациональными компаниями, финансовыми институтами, аудиторскими компаниями и другими организациями. СМСФО также получает прибыль от продажи собственных разработок и публикаций. Работа СМСФО финансируется за счёт взносов профессиональных объединений бухгалтеров, различных компаний, финансовых организаций, а также за счёт прибыли от публикаций стандартов. СМСФО стремится сделать управляющую информацию стандартов более понятной, учитывая, что многие предприятия развивающихся стран также начали использовать международные стандарты для подготовки достоверной информации финансовой отчетности.

Проблема стандартизации учета на международном уровне до сих пор является дискуссионной в разных странах мира. Дискуссии начинаются уже с терминологии. Термины «стандартизация», «гармонизация» не всеми понимается одинаково. Одни подразумевают унификацию или полную стандартизацию, другие – процесс развития сопоставимости методов бухгалтерского учета. Во многих случаях термины «стандартизация» и «гармонизация» употребляются почти в одном и том же смысле. Вместе с тем для гармонизации характерен более гибкий подход, чем для стандартизации, которая в свою очередь тяготеет к унификации. Представляются наиболее отражающими суть процессов следующие определения:

- унификация – это исключение альтернативных методов учета хозяйственных операций, событий и обстоятельств;
- стандартизация – ограниченный набор альтернативных методов для поддержания гибкости бухгалтерского учета;
- гармонизация – увязка различных систем бухгалтерского учета и отчетности путем введения их в рамки общей классификации, т.е. стандартизация формы с сохранением существенных различий.

Гармонизация финансовой отчетности может происходить на разных уровнях: международном и локальном. Гармонизация финансовой отчетности на международном уровне означает, что финансовая отчетность отдельно взятой страны должна соответствовать требованиям МСФО. Гармонизация финансовой отчетности на международном уровне – длительный и трудоемкий процесс. Однако тенденции развития этого сближения существуют, о чем свидетельствуют отчеты СМСФО, которые подтверждают объективность и неуклонность этого процесса. Гармонизация финансовой отчетности на локальном уровне предполагает, что финансовая отчетность в отдельно взятой стране, входящей в континентальную группу, должна соответствовать требованиям стандартов учета стран какого-либо континента.

Процесс разработки МСФО. Для того чтобы обеспечить самое высокое качество стандартов, а, следовательно, их широкое применение в

мире, Комитет выработал многоступенчатую процедуру их разработки и принятия. Разработка международных стандартов осуществляется в 6 этапов.

1 этап – формирование Подготовительного комитета (Steering Committee). Комитет формируется Правлением из специалистов не менее чем из 3 стран и возглавляется представителем Правления. В Подготовительные комитеты могут также входить представители других организаций, представленных в Правлении, Консультативной группе и эксперты в определённой области.

2 этап – разработка проекта стандарта. Подготовительный комитет намечает план работы над проектом, затем тщательно изучает практику учёта по данному вопросу в различных странах, в том числе различные учётные приёмы, подходящие различным условиям. По итогам исследования комитет представляет на рассмотрение Правления СМСФО Общий план разработки проекта Международного стандарта финансовой отчётности (Point Outline).

3 этап – подготовка рабочего проекта положений стандарта. В ходе данного этапа, который обычно длится около 4 месяцев, Подготовительный комитет готовит Проект изложения принципов (Draft Statement of Principles) или другой дискуссионный документ. В нём формулируются основные принципы подготовки следующего документа – Проекта международного стандарта финансовой отчётности (Exposure Draft), а также предлагаются альтернативные решения и аргументы в пользу их принятия или отклонения. Все заинтересованные стороны вправе вносить свои замечания и предложения в рабочий проект. В определённых случаях ещё до Проекта изложения принципов Правление может предложить вопрос на обсуждение.

4 этап – утверждение Правлением рабочего проекта положений стандарта. После рассмотрения всех замечаний по Рабочему проекту положений Подготовительный комитет согласовывает его окончательный вариант и представляет на утверждение Правления.

5 этап – составление плана разработки международного стандарта. Подготовительный комитет составляет Проект международного стандарта финансовой отчётности, который после его одобрения двумя третями Правления обычно публикуется, и все стороны могут вносить в него замечания и предложения. Данная стадия может продолжаться от одного до трёх месяцев.

6 этап – подготовка проекта международного стандарта. Подготовительный комитет рассматривает все замечания и передает проект на рассмотрение Правления. Для принятия и опубликования нового стандарта необходимо, по меньшей мере, 12 голосов членов Правления (из 16). В противном случае Правление может принять решение о проведении дополнительных консультаций и внесении необходимых изменений в проект. На практике это требует составления нового Проекта МСФО.

Следует также отметить, что утверждённым текстом всех международных стандартов считается текст, опубликованный Комитетом на английском языке. Все официальные переводы подготавливаются при

участии специалистов СМСФО. В настоящее время МСФО официально переведены на 4 языка (немецкий, русский, французский и польский), идёт работа над официальным переводом на китайский, японский, португальский и испанский языки. Неофициально международные стандарты переведены на более чем 30 языков.

2.4 Развитие бухгалтерского учета в России

В *Киевской Руси* развитие учета относят к XI веку т.к. с принятием христианства при строительстве соборов вели специальные учетные книги, в которые записывали данные о поступлении материалов с каждого деревенского двора, отработанные человеко-дни. Вместе с религией из Византии был приобретен опыт ведения церковных книг, в которых отражали поступление средств на содержание культовых сооружений, данные о принадлежащем им имуществе, направления и суммы использования денежных средств.

В *XVIII в. реформы Петра I* в определенной мере затронули и хозяйственный учет. В 1710 г. в газете «Московские новости» впервые в России появилось новое слово «бухгалтер» (было предложено и русское слово «книгодержатель»), но оно не прижилось).

Индустриализация страны была связана с развитием казенных металлургических и винокуренных заводов, кораблестроительных и иных предприятий. Учету и контролю уделялось огромное внимание, инструкции по учету издавались как государственные акты. Первый из них датируется 2 января 1714 г. Его положения стали обязательными для государственного аппарата и промышленности. Требовалось своевременно делать записи, ежедневно вести приходно-расходные книги, кроме того, было установлено строго персональное подчинение ответственных лиц.

Крупнейшим событием в истории русского бухгалтерского учета было издание Регламента управления адмиралтейства и верфи от 5 апреля 1722 г., которым предусматривалась строгая система натурально-стоимостного учета материалов и разрешалось делать записи в бухгалтерские книги только на основе оправдательных документов. Приходно-расходная книга по учету материалов должна была вестись в алфавитном порядке по наименованию с указанием количества и суммы.

Быстро развивался учет на уральских металлургических заводах. В. И. Геннин (1676-1750) разработал систему производственного учета, которая обеспечивала сплошную документацию всех фактов хозяйственной жизни, регулярное проведение инвентаризаций и составление отчетности.

Однако двойная запись не использовалась, так как учет в натуральных единицах был более понятен. Успех любой работы невозможен без контроля, средством контроля были доносы. Следствием подобных мер стало то, что в государственном хозяйстве учет был хорошо развит.

Наиболее серьезно с точки зрения теории учет развивался в хозяйствах помещиков. Главными объектами учета были люди, скот, пашни, инвентарь. Основным методическим приемом служила инвентаризация ценностей и людей. Записи заносились в специальные книги, на бирки.

Учет в торговле также был основан на натуральных измерителях и велся по простой (униграфической) системе. Главный принцип оценки товаров — оценка по себестоимости (по фактическим затратам на покупку).

В истории России XVIII в. был одним из благополучных. Последователи Петра I стремились улучшить учет, а наиболее действенным средством для этого была признана двойная бухгалтерская запись.

Первым толкователем двойной записи в России стал М. Д. Чулков (1740-1792). Он же — первый русский автор книги по бухгалтерскому учету «Наставление необходимо нужное для российских купцов, а более для молодых людей», которая вышла в 1788 г. Чулков в своей книге описывал французскую форму счетоводства.

Однако первая специальная книга по учету на русском языке «Ключ коммерции, или Торговли, то есть наука бухгалтерии, изъясляющая содержание книг и происхождение счетов коммерческих», переведенная с английского языка, была издана в 1783 г. Автор этой книги излагал принципы учета по старо итальянской форме, т.е. без разделения счетов на синтетические и аналитические. Спустя 20 лет, в 1804 г., вышла в свет третья книга по бухгалтерскому учету на русском языке, которая также имела эпохальное значение для русской бухгалтерии. Это книга Ивана Серикова «Совершенный счетовод, или Краткое и ясное руководство по бухгалтерии вообще с присовокуплением практических торговых примеров», где он описал немецкую форму счетоводства. Освоение европейской учетной мысли не вытеснило русскую традицию в бухгалтерском учете, а органично вписалось в нее.

Отмена крепостного права стала импульсом для развития капитализма и, как следствие, бухгалтерского учета. В формировании русской бухгалтерской школы прослеживаются три этапа:

- зарождение и формирование новых идей;
- распространение и международное признание этих идей;
- разочарование в эффективности новых идей.

Первый этап начался с трудов П. И. Рейнбота и А. В. Прокофьева. Оба специалиста стояли на рубеже старой и новой русских школ. Рейнбот сводил предмет бухгалтерского учета к изменениям в имуществе. Цель учета состояла в недопущении ошибок в регистрации и системном выяснении причин формирования прибылей и убытков.

Прокофьев исходил из того, что приход ценностей всегда вызывает расход других ценностей.

С традиционными взглядами Рейнбота и Прокофьева был полностью не согласен Ф.В. Езерский, который раскрывал недостатки двойной бухгалтерской записи, называя ее воровской. Взамен двойной записи он

предлагал тройную, которую в мировой бухгалтерской теории и на практике называют русской. Хотя научные оппоненты Езерского отмечали, что это одна из разновидностей двойной записи, он именовал ее тройной по следующим причинам:

- регистрация ведется по трем направлениям — приход, расход и результат движения ценностей;
- используются три учетных регистра, или, как говорил Ф. Езерский, параллели: журнал (хронологическая запись), Главная книга (систематическая запись), баланс (сводно-отчетная запись);
- правильность записей проверяется тремя признаками верности, присущими каждой параллели (книге).

Езерский дал определение понятия «мертвая точка», т.е. уровня, с которого предприятие начинает получать прибыль, покрыв издержки. Система Ф. Езерского была рекомендована для изучения во всем мире бухгалтерским конгрессом, который проходил в 1912 г. в Шарлеруа (Бельгия), так как идеи этой системы были новыми для современников.

Внести новации в бухгалтерский учет пытались многие. Так, И. Шмелев изобрел оригинальную «четверную бухгалтерию», но она оказалась модификацией двойной бухгалтерской записи.

Если Езерский и Шмелев пытались разрушить парадигму двойной бухгалтерской записи, то И. Валицкий, С. Иванов и Э. Фельдгаузен и другие российские ученые пытались изменить ее изнутри.

Валицкий известен попыткой создания макроучета — бухгалтерии, построенной на базе статистических методов. В основе записей лежат не бухгалтерские документы, а акты статистического исчисления. Валицкий говорил, что вести макроучет нужно общественными, а не государственными силами. Основной недостаток теории Валицкого заключался в отсутствии механизма демонстрации использования двойной записи в системе макроучета.

Иванов выдвинул задачу создания специальных счетов для отражения затрат (счета производства). Много внимания он уделял популяризации истории науки, но международное признание пришло к нему благодаря работе о судебно-бухгалтерской экспертизе, которую перевели на несколько иностранных языков.

Фельдгаузен видел в учете средство управления предприятием. Он первым ввел в калькуляцию нормативный метод. Нормы устанавливались раз в 10 лет и утверждались комиссией экспертов. Далее в учете регистрировали отклонения от норм и показывали их как финансовые результаты (прибыли или убытки). К сожалению, предложения Фельдгаузена не получили признания у современников.

Таким образом, на первом этапе формирования русской бухгалтерской школы выделились традиционалисты (Рейнбот, Прокофьев и др.) и новаторы (Езерский, Валицкий и др.).

Второй этап развития русской школы бухгалтерского учета связан с распространением новых идей. Начало этого этапа можно отнести к 1888 г., когда А. М. Вольф создал первый в России журнал «Счетоводство». В журнале печатались материалы представителей учетной элиты. Большое внимание на страницах журнала уделялось необходимости создания института присяжных бухгалтеров.

Мощное развитие экономики вызвало огромный спрос на бухгалтеров. Количество курсов бухгалтеров, коммерческих училищ и школ в России значительно выросло. К началу XX в. появилась необходимость в высшем коммерческом образовании. Так, впервые в России в Петербургском политехническом институте в 1899 г. появилось экономическое отделение.

Как видим, распространение бухгалтерских знаний и новых идей шло по двум направлениям: образование и издательская деятельность.

Третий этап формирования русской бухгалтерской школы совпал с первой русской революцией. В учет пришли новые люди, возникли новые течения, появились новые проблемы. В это время образовались два научных направления: петербургская и московская школы. Их разделяло учение о счетах и балансе.

В заключение отметим, что русская национальная школа сформировалась во многом под влиянием европейской учетной мысли. Так, еще в начале XIX в. столкнулись французское и немецкое влияние на русский учет. Победило немецкое. Этому способствовало то, что в тот период немецкий капитал играл весьма важную роль в экономике, преподавателями коммерческих дисциплин были преимущественно немцы и, наконец, практикующими бухгалтерами также в основном были немцы. Влияние французской школы изначально сказывалось слабее и к середине XIX в. прекратилось вообще. Итальянское воздействие на русский учет было непродолжительным и неглубоким, а англо-американского влияния, в сущности, не было вплоть до настоящего времени. Тем более, что национальные традиции всегда были сильны, отечественные ученые, теория и практика отвечали уровню мировых стандартов, а во многом и превосходили их.

Бухгалтерский учет в СССР. Октябрьская революция привела к огромным социально-экономическим изменениям, которые не могли не отразиться на ведении учета. Изменения в обществе последовательно оказывали влияние на развитие учета и бухгалтерскую профессию. Это развитие прошло несколько этапов.

Первый этап (1917-1921) был связан с попытками стабилизации хозяйства и формирования коммунистического общества (военный коммунизм). В учете проходил процесс адаптации традиционных методов учета к новой системе хозяйствования, создания новых учетных измерителей.

Второй этап (1921 — 1929) характеризовался введением новой экономической политики и реставрацией традиционной системы бухгалтерского учета.

Третий этап (1929-1953) был отмечен построением социалистического экономического уклада и деформацией сложившихся принципов бухгалтерского учета.

Четвертый этап (1953-1984) отличался совершенствованием производственного учета, его организационных структур и распространением механизированной обработки экономической информации.

Пятый этап (1984-1992) характеризовался перестройкой социально-экономических отношений в стране и соответствующей адаптацией системы бухгалтерского учета.

Шестой этап (1992 — по настоящее время) — формирование современных рыночных отношений и возрождение классических принципов бухгалтерского учета, адекватных новым экономическим условиям.

Начиная с первого этапа крупнейшие ученые старой России: Е. Е. Сивере, А. П. Рудановский, А. М. Галаган, Н. А. Кипарисов, Р. Я. Вейцман — издавали новые и успешно переиздавали старые труды по хозяйственному учету. В этот период бухгалтерский учет не обогатился новыми идеями, но и не растерял старых. Влиятельным человеком в среде бухгалтеров при советской власти стал А. М. Галаган (1879-1938). Имевший блестящее бухгалтерское образование Галаган не представлял себе учет вне двойной бухгалтерской записи, вне диаграмфизма и, пользуясь кратковременной стабилизацией обстановки в стране, начал внедрять в системе национализируемого народного хозяйства двойную бухгалтерскую запись.

Уже 5 декабря 1917 г. были изданы постановление Совета Народных Комиссаров (СНК) «Об образовании и составе коллегии Комиссариата государственного контроля» и декрет «О правах народного комиссара по государственному контролю в Совете Народных Комиссаров». В составе Комиссариата была создана Центральная государственная бухгалтерия. ЦИК СНК РСФСР 13 июля 1918 г. издал Основные положения учета имущества. Принятием этих Положений была сделана попытка перейти в государственном хозяйстве от сметного учета к двойному. Учет должен был осуществляться отчетным отделом Комиссариата по государственному контролю, предусматриваюось ведение Главной книги, содержащей всего три активных счета: Недвижимого имущества. Материалов и Инвентаря.

СНК РСФСР 27 июля 1918 г. было принято постановление о торговых книгах, обязанность ведения которых возлагалась на частные торговые и торгово-промышленные предприятия.

Таким образом, первые шаги в области бухгалтерского учета были направлены на широкое распространение классического учета, при этом использовался опыт европейских стран.

Однако наметившаяся с осени 1918 г. ликвидация товарного хозяйства привела к идее введения безденежного учета. Второй всероссийский съезд Советов прямо высказался за уничтожение денег, поскольку общество, по его мнению, вступало в коммунизм. В теории учета появились новые проблемы, они разделили специалистов-экономистов на три группы, которые можно условно назвать так: романтики, натуралисты, реалисты.

Многие видные специалисты, опираясь на мнения известных теоретиков, доказывали, что при коммунизме денежный измеритель потерял всякий смысл, и предлагали новые измерители (трудовой, энергетический и предметный). Все романтики в своих проектах или вообще не касались вопросов бухгалтерского учета, или относились к нему весьма враждебно.

Другую группу составляли натуралисты (П. Амосов, А. Савич, А. Измайлов). Признавая денежный измеритель негодным, они не обольщались в отношении замены, поэтому рассматривали бухгалтерию только как материальный натуральный учет. Такой подход был оправдан сложившейся практикой.

Теоретические концепции и практика учета получили отражение в разработанных Основных положениях по государственному счетоводству и отчетности, утвержденных СНК РСФСР и изданных 14 сентября 1920 г.

Таким образом, все, что могли предложить романтики и натуралисты, — это или использование надуманных условных до абсурда величин (треды, эрги), или возвращение к истокам истории счетоводства — к инвентарному натуральному учету, лишенному возможности дать хоть сколько-нибудь обобщающее измерение учитываемых ценностей. Товарный капитализм (нэп) способствовал возрождению хозяйства и доверия к бухгалтерии.

Бухгалтеры-реалисты, часто с весьма ограниченным кругозором, продолжали вести учет так, как умели. Они получали новые инструкции и добросовестно применяли их, как могли. Этим бухгалтеров не волновали споры о том, что лучше — треды или эрги, они продолжали делать свое дело.

Новая экономическая политика (НЭП) позволила возродить хозяйство в его наиболее эффективных формах. «Твердые» деньги обеспечивали эту эффективность и действенность традиционных классических учетных принципов.

До 30-х годов XX в. были распространены три книжные формы: немецкая, французская, американская, а с 30-х годов начинает складываться контрольно-шахматная форма счетоводства.

С 1946 г. в нашей стране стала внедряться мемориально-ордерная форма счетоводства. В послевоенные годы задача развития бухгалтерского дела из-за необходимости восстановления разрушенного хозяйства отошла на второй план. Наиболее значимым событием для развития советского бухгалтерского дела в 50-е годы было постановление Правительства СССР от 10 октября 1959 г. № 1375, в котором ряду ведомств поручалось создать единую систему делопроизводства для учреждений и предприятий страны на

основе широкого использования современной техники, т.е. ставилась задача разработки единых общегосударственных норм в делопроизводстве.

Развитие советского делопроизводства в 70-80-е годы XX в. заложило основу для дальнейшего формирования современного бухгалтерского дела в Российской Федерации. Многие нормативно-методические документы, созданные в тот период, действуют и в настоящее время.

С 1992 г. начинается реформирование системы учета и статистики РФ на международную систему.

С 1994 г. в РФ приняты ПБУ по отдельным направлениям бухгалтерского учета (в настоящее время действует 24 стандарта).

В 1998 г. была принята Программа реформирования бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (утв. постановлением Правительства РФ от 6 марта 1998 г. N 283). В программе отмечено, что целью реформирования системы бухгалтерского учета - является приведение национальной системы бухгалтерского учета в соответствие с требованиями рыночной экономики и международными стандартами финансовой отчетности.

С 1 января 2001 г. введен в действие новый план счетов бухгалтерского учета, что явилось еще одним шагом в выполнении Программы реформирования бухгалтерского учета в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, утвержденной постановлением Правительством РФ 06.03.98 г. № 283.

В 2004 г. была принята Концепция развития бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации на среднесрочную перспективу (одобрена приказом Минфина РФ от 1 июля 2004 г. N 180). Целью развития бухгалтерского учета и отчетности на среднесрочную перспективу (2004 - 2010 гг.) является создание приемлемых условий и предпосылок последовательного и успешного выполнения системой бухгалтерского учета и отчетности присущих ей функций в экономике Российской Федерации.

Современный бухгалтерский учет представляет собой информационную базу, на основе которой хозяйствующие субъекты готовят бухгалтерскую отчетность юридического лица (далее - индивидуальную бухгалтерскую отчетность) и консолидированную финансовую отчетность. Кроме того, информация, формируемая в бухгалтерском учете, используется для составления управленческой, налоговой, статистической отчетности, отчетности перед надзорными органами. При необходимости на основе данной информации должны составляться также другие виды отчетности.

В связи с этим **главная задача** в области бухгалтерского учета заключается в обеспечении относительной независимости организации учетного процесса от какого-либо определенного вида отчетности. Принципы и требования к организации учетного процесса, а также базовые правила бухгалтерского учета должны устанавливаться с учетом принципов

и требований МСФО таким образом, чтобы хозяйствующие субъекты имели возможность формировать информацию для разных видов отчетности, в том числе по МСФО.

В 2013 г. был принят Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ (с изменениями на 28 декабря 2013 года). Редакция действует с 1 января 2014 г.

В настоящее время в РФ существует четырехуровневая система нормативного регулирования бухгалтерского учета:

1. Законодательный уровень – Федеральные законы, постановления правительства, указы Президента.

Кроме того, право регулировать бухгалтерский учет предоставлено Центральному Банку РФ, Федеральной службе по финансовым рынкам, Департаменту по надзору за страховой деятельностью Минфина РФ.

2. Нормативный уровень составляют положения (стандарты) по бухгалтерскому учету, в которых излагаются принципы и основные правила бухгалтерского учета. Это утвержденные Минфином РФ Положения по бухгалтерскому учету (ПБУ).

3. Методологический уровень – инструкции, рекомендации и методические указания по ведению бухгалтерского учета, которые принимаются Минфином РФ, федеральными органами исполнительной власти.

К документам этого уровня относятся План счетов и инструкция по его применению, инструкции по заполнению форм бухгалтерской отчетности, методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств.

4. Этот уровень включает организационно-распорядительные документы, формирующие учетную политику предприятия, которые разрабатываются предприятием (приказы, распоряжения, рабочие инструкции, указания по учету конкретных объектов и операций).

Вопросы для самоконтроля:

1. Что представляют собой МСФО?
2. Необходимость интерпретаций, разработанных Постоянным комитетом по интерпретациям при Совете по МСФО (International Financial Reporting Interpretations Committee (IFRIC))
3. Поясните почему в систему МСФО входит два вида стандартов?
4. Какие стандарты учета применяются в США?
5. Какие модели бухгалтерского учета применяются в настоящее время?
6. Краткая история становления и развития СМСФО.
7. Дайте характеристику СМСФО.
8. Цели и функции Попечительского совета СМСФО.
9. Цель деятельности Комитета по интерпретациям МСФО?
10. Дайте характеристику форм применения МСФО в различных странах.
11. Краткая история становления и развития МСФО в России.

12. Плюсы и минусы внедрения МСФО для российских компаний.
13. Какой законодательный акт регламентирует требования к бухгалтерскому учету в РФ?
14. Назовите четыре уровня системы нормативного регулирования бухгалтерского учета в РФ.
15. Задачи реформирования бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности в РФ.
16. Характеристика методологического уровня нормативного регулирования бухгалтерского учета в РФ.
17. Какого момента стало возможным говорить о возникновении хозяйственного учета?
18. Сущность простой бухгалтерии.
19. Сущность англо-американской модели бухгалтерского учета.
20. Характеристика континентальной модели бухгалтерского учета.
21. Какие организации занимаются проблемами унификации стандартов учёта и отчётности?
22. Этапы разработки МСФО.
23. Как реформы Петра 1 затронули систему хозяйственного учета?
24. Три этапа развития русской бухгалтерской школы.

Литература: [2,3,5,6,9].

ТЕМА 3. УЧЕБНЫЙ ПРОЦЕСС В ВЫШЕЙ ШКОЛЕ

- 3.1. Система высшего образования в России**
- 3.2. Характеристика деятельности и структура ФГБОУ ВО «КГМТУ»**
- 3.3. Организация учебного процесса**
- 3.4. Характеристики среды вуза, обеспечивающие развитие общекультурных (социально-личностных) компетенций выпускников**
- 3.5. Организация самостоятельной работы студента**
- 3.6. Фонды оценочных средств для проведения текущего контроля успеваемости и государственная итоговая аттестация**

3.1. Система высшего образования в России

В настоящее время в РФ действует федеральный закон "Об образовании в Российской Федерации" от 29 декабря 2012 г. № 273-ФЗ в редакции от 1 сентября 2017 г.. Согласно статье 2 Федерального закона образование - единый целенаправленный процесс воспитания и обучения, являющийся общественно значимым благом и осуществляемый в интересах человека, семьи, общества и государства, а также совокупность приобретаемых знаний, умений, навыков, ценностных установок, опыта деятельности и компетенции определенных объема и сложности в целях

интеллектуального, духовно-нравственного, творческого, физического и (или) профессионального развития человека, удовлетворения его образовательных потребностей и интересов;

Управление системой образования осуществляется на принципах законности, демократии, автономии образовательных организаций, информационной открытости системы образования и учета общественного мнения и носит государственно-общественный характер (статья 89).

Управление системой образования включает в себя:

1) формирование системы взаимодействующих федеральных органов исполнительной власти, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления, осуществляющих управление в сфере образования;

2) осуществление стратегического планирования развития системы образования;

3) принятие и реализацию государственных программ Российской Федерации, федеральных и региональных программ, направленных на развитие системы образования;

4) проведение мониторинга в системе образования;

5) информационное и методическое обеспечение деятельности федеральных государственных органов, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации, осуществляющих государственное управление в сфере образования, и органов местного самоуправления, осуществляющих управление в сфере образования;

6) государственную регламентацию образовательной деятельности;

7) независимую оценку качества образования, общественную и общественно-профессиональную аккредитацию;

8) подготовку и повышение квалификации работников федеральных государственных органов, органов государственной власти субъектов Российской Федерации, осуществляющих государственное управление в сфере образования, органов местного самоуправления, осуществляющих управление в сфере образования, руководителей и педагогических работников образовательных организаций.

Государственная регламентация образовательной деятельности направлена на установление единых требований осуществления образовательной деятельности и процедур, связанных с установлением и проверкой соблюдения организациями, осуществляющими образовательную деятельность, этих требований (Статья 90).

Государственная регламентация образовательной деятельности включает в себя:

1) лицензирование образовательной деятельности;

2) государственную аккредитацию образовательной деятельности;

3) государственный контроль (надзор) в сфере образования.

Образовательная деятельность подлежит лицензированию в соответствии с законодательством Российской Федерации. Лицензирование

образовательной деятельности осуществляется по видам образования, по уровням образования, по профессиям, специальностям, направлениям подготовки (для профессионального образования), по подвидам дополнительного образования (Статья 91).

Государственная аккредитация образовательной деятельности проводится по основным образовательным программам, реализуемым в соответствии с федеральными государственными образовательными стандартами. Целью государственной аккредитации образовательной деятельности является подтверждение соответствия федеральным государственным образовательным стандартам образовательной деятельности по основным образовательным программам и подготовки обучающихся (статья 92).

Государственный контроль (надзор) в сфере образования включает в себя федеральный государственный контроль качества образования и федеральный государственный надзор в сфере образования, осуществляемые уполномоченными федеральными органами исполнительной власти и органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации, осуществляющими переданные. Под федеральным государственным контролем качества образования понимается деятельность по оценке соответствия образовательной деятельности и подготовки обучающихся в организации, осуществляющей образовательную деятельность по имеющим государственную аккредитацию образовательным программам, требованиям федеральных государственных образовательных стандартов посредством организации и проведения проверок качества образования (Статья 93).

Образование подразделяется на общее образование, профессиональное образование, дополнительное образование и профессиональное обучение, обеспечивающие возможность реализации права на образование в течение всей жизни (непрерывное образование) (статья 10).

Дополнительное образование включает в себя такие подвиды, как дополнительное образование детей и взрослых и дополнительное профессиональное образование.

Общее образование и профессиональное образование реализуются по уровням образования. Уровень образования - завершённый цикл образования, характеризующийся определенной единой совокупностью требований.

Общее образование - вид образования, который направлен на развитие личности и приобретение в процессе освоения основных общеобразовательных программ знаний, умений, навыков и формирование компетенции, необходимых для жизни человека в обществе, осознанного выбора профессии и получения профессионального образования.

В Российской Федерации устанавливаются следующие уровни общего образования (статья 10.4):

- 1) дошкольное образование;
- 2) начальное общее образование;

- 3) основное общее образование;
- 4) среднее общее образование.

Профессиональное образование - вид образования, который направлен на приобретение обучающимися в процессе освоения основных профессиональных образовательных программ знаний, умений, навыков и формирование компетенции определенного уровня и объема, позволяющих вести профессиональную деятельность в определенной сфере и (или) выполнять работу по конкретной профессии или специальности.

В Российской Федерации устанавливаются следующие уровни профессионального образования (статья 10.5):

- 1) среднее профессиональное образование;
- 2) высшее образование - бакалавриат;
- 3) высшее образование - специалитет, магистратура;
- 4) высшее образование - подготовка кадров высшей квалификации.

Направленность (профиль) образования - ориентация образовательной программы на конкретные области знания и (или) виды деятельности, определяющая ее предметно-тематическое содержание, преобладающие виды учебной деятельности обучающегося и требования к результатам освоения образовательной программы (статья 2.25).

Высшее образование имеет целью обеспечение подготовки высококвалифицированных кадров по всем основным направлениям общественно полезной деятельности в соответствии с потребностями общества и государства, удовлетворение потребностей личности в интеллектуальном, культурном и нравственном развитии, углублении и расширении образования, научно-педагогической квалификации. (статья 69)

Система образования включает в себя (статья 10.1):

- 1) федеральные государственные образовательные стандарты и федеральные государственные требования, образовательные стандарты, образовательные программы различных видов, уровня и (или) направленности;
- 2) организации, осуществляющие образовательную деятельность, педагогических работников, обучающихся и родителей (законных представителей) несовершеннолетних обучающихся;
- 3) федеральные государственные органы и органы государственной власти субъектов Российской Федерации, осуществляющие государственное управление в сфере образования, и органы местного самоуправления, осуществляющие управление в сфере образования, созданные ими консультативные, совещательные и иные органы;
- 4) организации, осуществляющие обеспечение образовательной деятельности, оценку качества образования;
- 5) объединения юридических лиц, работодателей и их объединений, общественные объединения, осуществляющие деятельность в сфере образования.

Федеральный государственный образовательный стандарт - совокупность обязательных требований к образованию определенного уровня и (или) к профессии, специальности и направлению подготовки, утвержденных федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере образования.

Федеральные государственные образовательные стандарты включают в себя требования к (статья 11.3):

- 1) структуре основных образовательных программ (в том числе соотношению обязательной части основной образовательной программы и части, формируемой участниками образовательных отношений) и их объему;
- 2) условиям реализации основных образовательных программ, в том числе кадровым, финансовым, материально-техническим и иным условиям;
- 3) результатам освоения основных образовательных программ.

Образовательный стандарт - совокупность обязательных требований к высшему образованию по специальностям и направлениям подготовки, утвержденных образовательными организациями высшего образования, определенными настоящим Федеральным законом или указом Президента Российской Федерации (статья 2.7).

Образовательная программа - комплекс основных характеристик образования (объем, содержание, планируемые результаты), организационно-педагогических условий и в случаях, предусмотренных настоящим Федеральным законом, форм аттестации, который представлен в виде учебного плана, календарного учебного графика, рабочих программ учебных предметов, курсов, дисциплин (модулей), иных компонентов, а также оценочных и методических материалов (Статья 2.9).

Учебный план - документ, который определяет перечень, трудоемкость, последовательность и распределение по периодам обучения учебных предметов, курсов, дисциплин (модулей), практики, иных видов учебной деятельности и, если иное не установлено настоящим Федеральным законом, формы промежуточной аттестации обучающихся (статья 2.22).

3.2. Характеристика деятельности и структура ФГБОУ ВО «КГМТУ»

В соответствии с требованиями ст. 4 Федерального закона от 5 мая 2014 г. №84-ФЗ «Об особенностях правового регулирования отношений в сфере образования в связи с принятием в Российскую Федерацию Республики Крым и образованием в составе Российской Федерации новых субъектов – Республики Крым и города федерального значения Севастополя и о внесении изменений в Федеральный закон «Об образовании в Российской Федерации» распоряжением Правительства Российской Федерации от 5 января 2015 г. № 1-р принято решение о создании Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего

образования «Керченский государственный морской технологический университет» (ФГБОУ ВО КГМТУ»). Учредителем ФГБОУ ВО «КГМТУ» является Федеральное агентство по рыболовству.

Приказом Росрыболовства от 14 января 2015 г. № 4 создано федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Керченский государственный морской технологический университет», с филиалом в г. Феодосия (вопрос создания указанного филиала согласован письмом Минобрнауки России от 19 декабря 2014 г. №АК-4192/05).

Приказом от 16 января 2015 г. №10 утвержден Устав ФГБОУ ВО «КГМТУ». В ФГБОУ ВО «КГМТУ» 29.01.2015г. утверждено Положение о технологическом факультете, в котором определены цели, задачи и функции факультета:

- организация и осуществление учебного процесса, воспитательной, методической, научно-исследовательской работы по направлениям подготовки на отвечающем современным требованиям уровне;
- подготовка научных кадров через аспирантуру;
- переподготовка кадров и повышение квалификации преподавателей и специалистов (сотрудников), участие в оказании услуг по профессиональной подготовке и дополнительному образованию;
- осуществление научно-исследовательской, инновационной и научно-методической деятельности, выработка предложений по совершенствованию структуры, планирования и управления деятельностью факультета по подготовке специалистов для системы образования и других сфер общества.

Положение о кафедре «Экономики» ФГБОУ ВО «КГМТУ» составлено на основании Федерального закона Российской Федерации от 29 декабря 2012 г. №273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации», Приказа Минобрнауки РФ от 14 августа 2013г. №958 и Устава ФГБОУ ВО «КГМТУ».

Кафедра является учебно-научным структурным подразделением университета, осуществляющим учебную, методическую и научно-исследовательскую работу и учебно-научным направлениям, развитие учебной и научно-лабораторной базы, связь с производством, воспитательную работу среди обучающихся, а также подготовку научно-педагогических кадров и повышение их квалификации. Кафедра является выпускающей. Отвечает за подготовку и выпуск бакалавров и магистров по направлению «Экономика».

Основной целью кафедры является формирование и выпуск высококвалифицированных специалистов по направлению «Экономика», два профиля «Экономика предприятия» и «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» Приоритетными задачами кафедры являются:

- Подготовка магистров по направлению 38.04.01 «Экономика» по трем программам;
- Подготовка бакалавров по направлению 38.03.01 «Экономика»,

профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»; профиль «Экономика предприятия»;

- Обучение студентов профессиональным и общепрофессиональным и специальным дисциплинам;
- Повышение квалификации специалистов;
- Научные исследования в области экономики, бухгалтерского, управленческого, налогового учета, анализа и аудита.

Выпускники кафедры востребованы на рынке труда, успешно работают главными бухгалтерами, экономистами, руководителями, финансовыми менеджерами, аудиторами, налоговыми инспекторами, судебно-бухгалтерскими экспертами и оценщиками. Многие студенты старших курсов очной формы обучения, достойно проявляя себя в период производственной и преддипломной практик, приступают к работе до окончания ВУЗа.

К основным функциональным обязанностям кафедры относятся:

- разработка стратегии развития кафедры, перспективных и годовых планов её работы и индивидуальных планов работы профессорско-преподавательского состава (далее - ППС) на основании установленных планов, целей и задач университета и соответствующего факультета;
- разработка и своевременное редактирование рабочих программ всех дисциплин кафедры на основании требований ФГОС ВО, учебных планов и графиков учебного процесса, положений и инструкций университета, приказов и распоряжений администрации университета, регламентирующих требования к дисциплинам и форме рабочей программы;
- проведение по всем формам обучения лекций, лабораторных, практических, семинарских и других видов занятий; руководство учебной, производственной и преддипломной практиками, курсовым проектированием, а также самостоятельной работой студентов; проведение зачётов, экзаменов, аттестаций (собеседований) со студентами или с поступающими на обучение по сокращенным и ускоренным образовательным программам высшего образования (ВО);
- разработка тем выпускных квалификационных работ, разработка программ государственных экзаменов;
- руководство выпускной квалификационной работой;
- проверка и приём контрольных, рефератов и других работ;
- осуществление комплексного методического обеспечения учебных дисциплин кафедры: подготовка учебников, учебных пособий, уделяя при этом особое внимание изданию их с грифами Министерства образования и науки России и Учебно-методического объединения; разработка учебно-методических материалов по проведению всех видов учебных занятий, организация самостоятельной работы студентов, пособий, предусматривающих использование наиболее целесообразных форм и методов преподавания, рациональное сочетание методических приемов,

эффективное использование прогрессивных технологий обучения, современной учебной техники.

- подготовка совместно с деканатом технологического факультета образовательных программ высшего образования и дополнительного профессионального образования;
- участие в организации и проведении непрерывного мониторинга качества подготовки специалистов;
- проведение мероприятий по организации воспитательной работы среди студентов;
- организация и проведение хоздоговорных и госбюджетных научно-исследовательских работ (НИР) в объёмах (критериальных показателях), не ниже установленных Федеральной службой по надзору в сфере образования науки Российской Федерации; подготовка пакета заказов на НИР;
- организация и руководство научно-исследовательской работой студентов;
- подготовка научно-педагогических кадров, в том числе через аспирантуру, докторантуру и соискательство, направленная на повышение качества педагогического состава кафедры до уровня контрольных лицензионных нормативов, установленных Федеральной службой по надзору в сфере образования и науки РФ;
- разработка индивидуальных планов учебной, методической, научной, воспитательной, профориентационной и другой работы преподавателей кафедры; изучение, обобщение и распространение опыта лучших преподавателей; оказание помощи начинающим преподавателям в овладении педагогическим мастерством;
- разработка новых технологий обучения, применение в учебном процессе новых достижений науки и техники, современных технических средств, компьютерной техники и телекоммуникационных возможностей университета;
- установление связи с предприятиями и организациями рыбной отрасли, учреждениями других отраслей производства, участие в мониторинге потребностей выпускников;
- организация участия преподавателей, сотрудников, студентов, аспирантов кафедры в конкурсах, конференциях, семинарах, творческих выставках, олимпиадах и т.п.;
- координация деятельности кафедры с подразделениями университета, другими факультетами и их кафедрами, развитие деловых и творческих связей с родственными кафедрами вузов отрасли и других вузов, с родственными предприятиями и организациями;
- установление и развитие международных творческих связей по учебно-методическим и научным вопросам, а также по повышению квалификации преподавателей и аспирантов;
- участие в профориентационной работе,

- оказание содействия в трудоустройстве выпускников, поддержание связи с выпускниками университета;
- участие в разработке, внедрении и поддержании системы менеджмента качества университета.
- иные функции, предусмотренные законодательством Российской Федерации, Уставом и иными локальными нормативными актами университета.

3.3. Организация учебного процесса

Организация учебного процесса проводится в соответствии со ст.2 Федерального закона Российской Федерации от 29.12.2012 №273-ФЗ (ред. от 21.07.2014) «Об образовании в Российской Федерации», Приказом Министерства образования и науки Российской Федерации (Минобрнауки России) от 19 декабря 2013 г. N 1367 г. Москва «Об утверждении Порядка организации и осуществления образовательной деятельности по образовательным программам высшего образования - программам бакалавриата, программам специалитета, программам магистратуры» и Федеральным государственным образовательным стандартом высшего профессионального образования по направлению подготовки «Экономика».

Основная образовательная программа (ООП ВО) бакалавриата, реализуемая по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика» профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» представляет собой систему документов, разработанную и утвержденную высшим учебным заведением с учетом потребностей регионального рынка труда, требований федеральных органов исполнительной власти и соответствующих отраслевых требований на основе Федерального государственного образовательного стандарта высшего образования (ФГОС ВО).

ООП ВО регламентирует цели, ожидаемые результаты, содержание, условия и технологии реализации образовательного процесса, оценку качества подготовки студентов и включает в себя: учебный план, график учебного процесса, рабочие программы учебных дисциплин и другие материалы, обеспечивающие качество подготовки обучающихся, а также программы учебной и производственной практики, календарный учебный график и методические материалы, обеспечивающие реализацию соответствующей образовательной технологии.

Учебный план составляется в соответствии с Федеральным государственным образовательным стандартом высшего образования по направлению подготовки «Экономика» профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» и Положением ФГБОУ ВО «КГМТУ» «Об учебном плане направления/специальности».

В первом блоке учебного плана включены базовые дисциплины а так же дисциплин с учетом профиля подготовки, дающих возможность расширения и углубления знаний, умений и навыков в объеме, необходимом

для успешной профессиональной деятельности или для продолжения профессионального образования в магистратуре.

Основная образовательная программа содержит дисциплины по выбору студентов в объеме 35%.

План отображает логическую последовательность освоения дисциплин, а также практик ООП, обеспечивающих формирование соответствующих компетенций.

Максимальный объем учебных занятий обучающихся составляет не более 54 академических часов в неделю, включая все виды аудиторной и внеаудиторной (самостоятельной) учебной работы по освоению основной образовательной программы, устанавливаемых вузом.

Максимальный объем аудиторных учебных занятий в неделю при освоении основной образовательной программы при очной форме обучения составляет не более 27 академических часов. В указанный объем не входят обязательные аудиторные занятия по физической культуре.

Учебные занятия проводятся в виде лекций, консультаций, семинаров, практических занятий, лабораторных работ, контрольных работ, коллоквиумов, самостоятельных работ, научно-исследовательской работы, практик, курсовых работ.

В целях реализации компетентностного подхода в учебном процессе предусмотрено широкое использование активных и интерактивных форм проведения занятий в сочетании с внеаудиторной работой.

Удельный вес занятий в интерактивной форме составляет 17,17% от аудиторных занятий. Занятия лекционного типа для соответствующих групп студентов составляют 38,54% аудиторных занятий.

Учебный план по направлению подготовки «Экономика» профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» можно разделить на следующие группы:

1. **Гуманитарные и общенаучные дисциплины:** История, Философия, Право, Иностранный язык, Социология, Русский язык и культура речи, Профессиональная этика, Безопасность жизнедеятельности, Физическая культура;
2. **Математические дисциплины:** Математический анализ, Линейная алгебра, Теория вероятностей и математическая статистика;
3. **Теоретические экономические дисциплины:** Микроэкономика, Макроэкономика, Эконометрика, Статистика;
4. **Специальные экономические дисциплины:** Менеджмент, Маркетинг, Мировая экономика и международные экономические отношения, Экономика труда, Экономика природопользования, Экономика предприятий (организаций);
5. **Финансы и страховое дело:** Становление денежно-кредитной системы, Деньги, кредит, банки, Финансы, Корпоративные финансы, Страхование;
6. **Бухгалтерский учет:** Введение в профессию; Бухгалтерский учет;

Документальное обеспечение в учете; Бухгалтерский финансовый учет; Бухгалтерский управленческий учет; Отчетность субъектов хозяйствования; Бухгалтерское дело; Международные стандарты финансовой отчетности;

7. **Углубленные бухгалтерские дисциплины:** Бухгалтерский учет на малых предприятиях, Учет в отраслях, Учет в торговле и в общественном питании, Бухгалтерский учет на предприятиях рыбопромышленного комплекса, Бухгалтерский учет в аграрных формированиях;
8. **Информатика и специализированные профессиональные программы:** Экономическая информатика, Информационные системы в бухгалтерском учете, анализе и аудите, Профессиональные компьютерные программы в учете;
9. **Налоги и налоговый учет:** Теория налогообложения, Налоги и налогообложение, Учёт и отчетность в налогообложении;
10. **Анализ:** Теория экономического анализа, Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия (организации), Учет и анализ банкротства
11. **Аудит и контроль:** Аудит, Внутренний контроль;
12. **Научная работа в профессиональной деятельности:** Основы научных исследований, Научно-исследовательская практика;
13. **Практики.**

Основные профессиональные образовательные программы предусматривают проведение практики обучающихся.

Практика - вид учебной деятельности, направленной на формирование, закрепление, развитие практических навыков и компетенции в процессе выполнения определенных видов работ, связанных с будущей профессиональной деятельностью. Организация проведения практики, предусмотренной образовательной программой, осуществляется организациями, осуществляющими образовательную деятельность, на основе договоров с организациями, осуществляющими деятельность по образовательной программе соответствующего профиля. Практика может быть проведена непосредственно в организации, осуществляющей образовательную деятельность.

В соответствии с ФГОС ВО учебная и производственная практики являются обязательными и представляют собой вид учебных занятий, непосредственно ориентированных на профессионально-практическую подготовку обучающихся.

Практики закрепляют знания и умения, приобретаемые обучающимися в результате освоения теоретических курсов, вырабатывают практические навыки и способствуют комплексному формированию общекультурных, общепрофессиональных и профессиональных компетенций обучающихся.

Практики завершаются подготовкой и защитой отчетов по практике в соответствии с правилами и требованиями, установленными нормативными документами ФГБОУ ВО «КГМТУ».

При реализации данной ООП ВО предусматриваются следующие виды практик:

– Учебная практика по получению первичных профессиональных умений и навыков, в том числе первичных умений и навыков научно-исследовательской деятельности предусмотрена согласно учебному плану в конце четвертого семестра. Способ проведения - стационарная практика. Целью данной практики является формирование у студентов системы знаний о концептуальных основах бухгалтерского учета, основах методологии учета хозяйственной деятельности, углубление и закрепление теоретической подготовки студентов, приобретение ими практических навыков и компетенций в сфере профессиональной деятельности. С этой целью разработана сквозная задача, которая обеспечивает изучения основных процессов деятельности субъекта хозяйствования. Ведение бухгалтерского учета на примере сквозной задачи развивает умение студентов самостоятельно ориентироваться в бухгалтерских процедурах, исходя из требований действующего законодательства.

– Производственная практика по получению профессиональных умений и опыта профессиональной деятельности является продолжением учебного процесса подготовки бакалавров по направлению «Экономика» (профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»). Практика является стационарной и проводится в учебной бухгалтерии университета по завершении теоретического курса и сдаче экзамена по дисциплине «Бухгалтерский финансовый учет» на третьем курсе очной формы обучения. Практика предусматривает решение сквозной задачи по курсу «Бухгалтерский финансовый учет» при помощи программных средств «1С: Бухгалтерия». В ходе практики студенты приобретают практические навыки работы по составлению первичных документов, оформляющих хозяйственные операции, проведению бухгалтерских расчетов по основным участкам учета, формированию учетных регистров аналитического и синтетического учета, форм бухгалтерской финансовой отчетности. Итогом работы студента является предоставленный отчет. Аттестация по итогам практики осуществляется на основе оценки решения студентом задачи, предоставленного отчета, отзыва руководителя практики об уровне его знаний и квалификации.

– Преддипломная практика проводится после окончания восьмого семестра четвертого курса, цель практики состоит в закреплении знаний, умений и навыков; сбора необходимых данных для выполнения выпускной квалификационной работы конкретного субъекта хозяйствования; оценки задач, рыночной конъюнктуры хозяйствующего субъекта; изучении его организационной структуры и выполнении учетно-аналитических задач; определении основных направлений повышения эффективности

хозяйственной деятельности предприятия или организации; изучения системы бухгалтерского учета, анализа и контроля субъекта хозяйствования, являющегося базой практики. В результате прохождения преддипломной практики студент должен закрепить полученные теоретические знания в области экономики и бухгалтерского учета; научиться составлять организационно-экономическую характеристику объекта исследования, овладеть основными методами учетно-аналитической работы, выявлять и формулировать проблемы экономического развития предприятий и организаций. Итогом работы студента является предоставленный и защищенный отчет.

Реализация основной образовательной программы бакалавриата обеспечена научно-педагогическими кадрами, имеющими, как правило, базовое образование, соответствующее профилю преподаваемых дисциплин, и систематически занимающимися научной и (или) научно-методической деятельностью.

Доля научно-педагогических работников (в приведенных к целочисленным значениям ставок), имеющих ученную степень, в общем числе научно-педагогических работников, реализующих программу бакалавриата составляет более 70%.

К образовательному процессу привлечено более 10% преподавателей из числа действующих руководителей и работников профильных организаций.

Реализация основной образовательной программы подготовки по направлению бакалавриата 38.03.01 «Экономика» профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» обеспечена соответствующими учебно-методическими материалами: учебниками или учебными пособиями, календарно-тематическими планами, методическими разработками к семинарским и практическим занятиям. По каждой дисциплине утвержден УМКД, который включает: рабочие учебные программы.

Реализация ООП обеспечивается доступом каждого обучающегося к базам данных и библиотечным фондам, формируемым по полному перечню дисциплин (модулей) основной образовательной программы. Во время самостоятельной подготовки обучающиеся обеспечены доступом к сети Интернет. Каждый обучающийся по основной образовательной программе обеспечен не менее чем одним учебным и одним учебно-методическим печатным и/или электронным изданием по каждой дисциплине профессионального цикла, входящей в образовательную программу.

Внеаудиторная работа обучающихся сопровождается методическим обеспечением и обоснованием времени, затрачиваемого на ее выполнение.

3.4. Характеристики среды вуза, обеспечивающие развитие общекультурных (социально-личностных) компетенций выпускников

Воспитательная среда ФГБОУ ВО «КГМТУ» в целом, технологического факультета и кафедры «Экономики» в частности складывается из мероприятий направленных на:

- формирование личностных качеств, способствующих эффективной профессиональной деятельности;
- воспитание нравственных качеств, патриотизма, ориентированных на общечеловеческие ценности;
- привитие знаний, умений и навыков управления коллективом в различных формах студенческого самоуправления;
- стремление к здоровому образу жизни, укрепление и совершенствование физического состояния.

В университете утверждено Положение об организации воспитательного процесса, в соответствии с которым воспитательная среда базируется на трёх составляющих: профессионально-трудовая, гражданско-правовая и культурно-нравственная.

1. Профессионально-трудовая составляющая воспитательной среды ориентирована на социально организованный процесс приобщения студентов к профессиональному труду, ориентируя на качественное овладение квалификацией и воспитание профессиональной этики.

При этом решаются следующие задачи:

- подготовка компетентного, профессионально-грамотного и ответственного специалиста;
- формирование личностных качеств, необходимых для профессиональной деятельности: трудолюбие, профессиональная этика, способность принимать ответственные решения, умение работать в коллективе, творческие способности, способность отстаивать свою точку зрения, не нарушая профессиональной этики.

Реализация профессионально-трудовой составляющей воспитательной среды осуществляется в следующих формах:

- участие обучающихся в научно-исследовательской работе;
- проведение в ФГБОУ ВО «КГМТУ» ежегодной научной студенческой конференции с поощрением лучших участников дипломами, грамотами и ценными подарками;
- участие студентов в стипендиальных конкурсах;
- мониторинг обучающихся по вопросам организации учебного процесса (анкетирование обучающихся и выпускников по вопросам, связанным с организацией учебного процесса, объективной оценкой прослушанных дисциплин и работой преподавателей).

2. Гражданско-правовая составляющая воспитательной среды ориентирована на организацию правового, гражданского, патриотического,

политического и семейного воспитания. При этом решаются следующие задачи:

- формирование у студентов гражданской позиции и патриотического сознания, уважения к правам и свободам человека, любви к Родине, семье;
- формирование правовой и политической культуры;
- формирование установки на воспитание культуры семейных и детско-родительских отношений;
- формирование качеств, характеризующих связь личности и общества: патриотизм, гражданственность, социальная активность, коллективизм, общественно-политическая активность и т.д.

Основные формы реализации гражданско-правовой составляющей воспитательной среды:

- развитие студенческого самоуправления;
- организация субботников на прилегающих к корпусам университета территориях для воспитания чувства причастности к совершенствованию материально-технической базы учебного заведения и бережливости;
- проведение общеуниверситетских и общефакультетских конкурсов, формирующих у студентов интереса к истории города и своей будущей специальности;
- дополнительное материальное стимулирование студентов, имеющих высокие показатели в учёбе, научной деятельности, активистов в общественной деятельности;
- проведение профориентационной работы в школах силами студентов;
- социальная защита малообеспеченных студентов;
- организация политических дискуссий, семинаров в учебных группах, на факультете по правовым вопросам и т.д.;
- встречи с участниками Великой Отечественной войны, участниками трудового фронта, ветеранами рыбной отрасли.

3. Культурно-нравственная составляющая воспитательной среды включает в себя духовное, нравственное, эстетическое, экологическое и физическое воспитание и ориентирована на решение следующих задач:

- воспитание нравственно развитой личности;
- воспитание эстетически и духовно здоровой личности;
- воспитание физически здоровой личности;
- воспитание высокоморальных, коллективистских, волевых, физических качеств;
- воспитание нравственно-психологической и физической готовности к труду и служению Родине.

Основные формы реализации культурно-нравственной составляющей воспитательной среды:

- развитие досуговой, клубной деятельности (КВН, культурно-массовые

- мероприятия в студенческом клубе и на факультете, кафедре);
- поддержка и развитие молодёжной субкультуры в рамках создания реального культуротворческого процесса;
 - организация различных соревнований всех уровней, творческих конкурсов;
 - работа коллективов самодеятельности, выступающих на различных мероприятиях;
 - организация выставок научно-технического творчества студентов и преподавателей;
 - участие в спортивных мероприятиях университета, города и страны (футбол, баскетбол и т.д.);
 - организация встреч с выпускниками и потенциальными работодателями;
 - социологические исследования жизнедеятельности студентов по различным направлениям.

В распоряжении студентов обучающихся по данной образовательной программе имеются два спортзала, стадион, тренажерный зал.

3.5. Организация самостоятельной работы студента

Самостоятельная работа является составной частью учебного процесса и основой познавательной деятельности студентов. Развитие самостоятельности и инициативы студентов в период обучения благоприятствует глубокому освоению материала и формированию навыков самостоятельной работы.

Целью самостоятельной и индивидуальной работы студентов является: углубленное изучение теоретического материала; подготовка к проведению практических занятий; выполнению контрольных работ; и сдаче зачета и экзамена по дисциплине.

Самостоятельная работа студентов является такой формой учебного процесса, в ходе которого студенты, изучая материал, предусмотренный программой по данной дисциплине, осуществляют творческую, активную умственную деятельность по овладению сущностью, изучаемой дисциплины, приобретают и глубоко осмысливают знания.

Самостоятельная работа по дисциплине «Бухгалтерский учет» включает:

- изучение действующих законодательных и нормативно-правовых актов, регламентирующих организацию финансового учета;
- работу с учебниками, учебными пособиями, материалами периодических изданий;
- закрепление теоретических основ данной дисциплины, изложенных при чтении лекций;
- подготовку к практическим занятиям в аудитории;

- самостоятельное решение задач и выполнение заданий по заполнению первичных документов, учетных регистров и форм финансовой отчетности;
- выполнение контрольной работы;
- подготовка и сдача курсового экзамена по дисциплине.

При организации самостоятельной работы студентов большое значение имеет соблюдение принципа преемственности в изучении конкретных учебных дисциплин, что позволяет студентам использовать приобретенные ранее знания при изучении других дисциплин. Так при изучении «Бухгалтерского учета» студент должен уметь использовать знания, полученные при изучении таких дисциплин как политическая экономия, математика, статистика, макроэкономика, микроэкономика и ряд других.

При переходе, с курса на курс, у студентов в процессе самостоятельной работы возникают межпредметные преемственные связи, которые заключаются в овладении важнейшими теоретическими положениями и использовании единой методики изучения учебного материала. Это находит свое отражение в применении накопленного ранее опыта, навыков работы с учебным материалом, изучении нормативно-правовой базы контроля, подборе необходимой литературы и т. п. Принцип преемственности в обучении позволяет исключить дублирование материала, поскольку при этом нет необходимости вновь возвращаться к изучению тех категорий и понятий, которые студенты усвоили на младших курсах.

В самостоятельной работе над изучением учебного материала большое значение имеют навыки работы с литературой, умение быстро и правильно найти нужную книгу, журнал, статью. Для этого необходимо знать библиографию и уметь пользоваться каталогами, указателями, обзорами и т.п.

Главной особенностью обучения на заочной форме является преимущественно самостоятельная работа над учебным материалом, что требует от студентов-заочников большой организованности, настойчивости, целеустремленности для успешного овладения необходимыми знаниями.

3.6. Фонды оценочных средств для проведения текущего контроля успеваемости и государственная итоговая аттестация

В соответствии с требованиями ФГОС ВО, Положением ФГБОУ ВО «КГМТУ» «О фонде оценочных средств для проведения текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации и контроля остаточных знаний студентов(курсантов)», Положением ФГБОУ ВО «КГМТУ» «О текущей и промежуточной аттестации» и рекомендациями ООП ВО по направлению 38.03.01 «Экономика» профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» для проведения текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации созданы соответствующие фонды оценочных средств.

Фонды оценочных средств:

1. Электронный банк тестовых заданий;
2. Банк аттестационных тестов;
3. Комплекты заданий для самостоятельной работы;
5. Перечни тем рефератов.

Виды и формы текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации.

В процессе обучения используются следующие виды контроля:

- устный опрос;
- письменные работы;
- контроль с помощью технических средств и информационных систем.

Каждый из видов контроля выделяется по способу выявления формируемых компетенций:

- в процессе беседы преподавателя и студента;
- в процессе создания и проверки письменных материалов;
- путем использования компьютерных программ.

Устный опрос позволяет оценить знания и кругозор студента, умение логически построить ответ, владение монологической речью и иные коммуникативные навыки, а также обладает рядом функций: письменные работы позволяют экономить время преподавателя, проверить обоснованность оценки и уменьшить степень субъективного подхода к оценке подготовки студента, обусловленного его индивидуальными особенностями.

Использование информационных технологий и систем обеспечивает:

- быстрое и оперативное получение объективной информации о фактическом усвоении студентами контролируемого материала, в том числе непосредственно в процессе занятий;
- возможность детально и персонализировано представить эту информацию преподавателю для оценки учебных достижений и оперативной корректировки процесса обучения;
- формирование и накопление интегральных (рейтинговых) оценок достижений студентов по всем дисциплинам и модулям образовательной программы;
- привитие практических умений и навыков работы с информационными ресурсами и средствами;
- возможность самоконтроля и мотивации студентов в процессе самостоятельной работы.

Каждый из видов контроля осуществляется с помощью определенных форм, которые могут быть как одинаковыми для нескольких видов контроля (например, устный и письменный экзамен), так и специфическими. Соответственно, и в рамках некоторых форм контроля могут сочетаться несколько его видов (например, экзамен по дисциплине может включать как устные, так и письменные испытания).

Формы контроля:

- собеседование
- коллоквиум;
- тест;
- контрольная работа;
- зачет;
- экзамен;
- лабораторная работа;
- эссе и иные творческие работы;
- реферат;
- отчет (по практикам, научно-исследовательской работе студентов);
- курсовая работа;
- выпускная квалификационная работа.

Определенные компетенции приобретаются в процессе проведения лабораторной работы, написания реферата, прохождения практики и т.п., а контроль над их формированием осуществляется в ходе проверки преподавателем результатов данных работ и выставления соответствующей оценки.

Формы письменного контроля.

Письменные работы могут включать:

- тесты;
- контрольные работы;
- рефераты;
- эссе;
- курсовые работы;
- научно-учебные отчеты по практикам;
- отчеты по НИР.

При реализации ООП в качестве оценочных средств используются:

Собеседование – специальная беседа преподавателя со студентом на темы, связанные с изучаемой дисциплиной, рассчитанная на выяснение объёма знаний студента по определённому разделу, теме, проблеме и т.п.

Коллоквиум может служить формой не только проверки, но и повышения знаний студентов. На коллоквиумах обсуждаются отдельные части, разделы, темы, вопросы изучаемого курса, обычно не включаемые в тематику семинарских и других практических учебных занятий, а также рефераты, проекты и иные работы обучающихся.

Зачёт представляет собой форму периодической отчётности студента, определяемую учебным планом подготовки. Зачёты служат формой проверки качества выполнения студентами лабораторных работ, усвоения учебного материала практических и семинарских занятий, успешного прохождения учебной и производственной практик и выполнения в процессе этих практик всех учебных поручений в соответствии с утверждённой программой. Оценка, выставляемая за зачёт, может быть как качественной типа (по шкале наименований «зачтено» / «не зачтено»), так и количественной (т.н.

дифференцированный зачёт с выставлением отметки по шкале порядка – «отлично», «хорошо» и т.д.).

Экзамен представляет собой форму периодической отчётности студента, определяемую учебным планом подготовки. Экзамен служит для оценки работы студента в течение семестра и призван выявить уровень, прочность и систематичность полученных им теоретических и практических знаний, приобретения навыков самостоятельной работы, развития творческого мышления, умение синтезировать полученные знания и применять их в решении практических задач. По итогам экзамена, как правило, выставляется оценка по шкале: «отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «неудовлетворительно».

Тест – форма письменного контроля, направленная на проверку владения терминологическим аппаратом, современными информационными технологиями и конкретными знаниями в области фундаментальных и прикладных дисциплин. Тест состоит из небольшого количества элементарных задач; может предоставлять возможность выбора из перечня ответов; занимает часть учебного занятия (10–30 минут); правильные решения разбираются на том же или следующем занятии; частота тестирования определяется преподавателем.

Контрольная работа – более сложная форма проверки; может применяться для оценки знаний по базовым и вариативным дисциплинам всех циклов учебного плана. Контрольная работа, как правило, состоит из небольшого количества средних по трудности вопросов, задач или заданий, требующих поиска обоснованного ответа. Контрольная работа может занимать часть или полное учебное занятие с разбором правильных решений на следующем занятии. Рекомендуемая частота проведения – не менее одной при каждой текущей и промежуточной аттестации.

Эссе – одна из форм письменных работ, наиболее эффективная при освоении базовых и вариативных дисциплин и, в некоторых случаях, профессионального цикла. Роль этой формы контроля особенно важна при формировании универсальных компетенций выпускника, предполагающих приобретение основ гуманитарных, социальных и экономических знаний, освоение базовых методов соответствующих наук. Эссе – небольшая по объёму самостоятельная письменная работа на тему, предложенную преподавателем соответствующей дисциплины. Цель эссе состоит в развитии навыков самостоятельного творческого мышления и письменного изложения собственных умозаключений. Эссе должно содержать чёткое изложение сути поставленной проблемы, включать самостоятельно проведённый анализ этой проблемы с использованием концепций и аналитического инструментария соответствующей дисциплины, выводы, обобщающие авторскую позицию по поставленной проблеме.

Реферат – форма письменной работы, которую рекомендуется применять при освоении вариативных (профильных) дисциплин профессионального цикла. Объем реферата может достигать 10–15 стр.;

время, отводимое на его подготовку, – от 2 недель до месяца. Подготовка реферата подразумевает самостоятельное изучение студентом нескольких литературных источников (монографий, научных статей и т.д.) по определённой теме, не рассматриваемой подробно на лекции, систематизацию материала и краткое его изложение. Цель написания реферата – привитие студенту навыков краткого и лаконичного представления собранных материалов и фактов в соответствии с требованиями, предъявляемыми к научным отчётам, обзорам и статьям.

Курсовая работа (проект) – более сложный, чем реферат, вид самостоятельной письменной работы, направленный на творческое освоение общепрофессиональных и профильных дисциплин (модулей) и выработку соответствующих профессиональных компетенций. При выполнении курсовой работы студент должен полностью раскрыть выбранную тему, выполнить расчетное исследование и оформить пояснительную записку с соблюдением логики изложения материала, показать умение делать обобщения и выводы. Курсовая работа должна состоять из введения, основной части, заключения и списка использованной литературы. Во введении автор кратко обосновывает актуальность темы, проводит краткий анализ методов расчета, структуру работы и ее цель. В основной части излагается выбранный метод расчета и результаты расчетного исследования в форме таблиц и графиков. В заключении подводятся итоги выполненной работы, и делаются общие выводы по результатам исследования. В списке использованной литературы указываются все публикации, которыми пользовался автор.

Научно-учебные отчёты по практикам являются специфической формой письменных работ, позволяющей студенту обобщить свои знания, умения и навыки, приобретённые за время прохождения практик и НИР. Отчёты по учебным, производственным практикам и НИР готовятся индивидуально.

Технические средства контроля, используемые при оценивании знаний студентов, содержат: программы компьютерного тестирования, учебные задачи, комплексные ситуационные задания.

Программный инструментарий информационных систем и технологий оценивания качества учебных достижений студентов включает: электронные обучающие тесты, электронные аттестующие тесты, электронный практикум, виртуальные лабораторные работы.

В соответствии с ФГОС ВО и Положением ФГБОУ ВО «КГМТУ» «О государственной итоговой аттестации выпускников» с целью выявления соответствия уровня профессиональной подготовки выпускника программы подготовки по направлению 38.03.01 «Экономика» профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» используется форма итоговой государственной аттестации выпускная квалификационная работа

Выпускная квалификационная работа (ВКР) выполняется в соответствии с целями и задачами программы подготовки бакалавра. ВКР

представляет собой самостоятельную, логическую и обоснованную, последовательно изложенную, надлежащим образом оформленную работу, направленную на решение задач ООП и индивидуального образовательного маршрута выпускника программы подготовки специалиста по направлению 38.03.01 «Экономика» профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит».

Для обеспечения научного руководства выпускной квалификационной работой назначается руководитель из числа ведущих преподавателей кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита, область научных интересов и профессиональные знания которого совпадают с темой выпускной квалификационной работы студента-выпускника. Защита ВКР проводится на открытых заседаниях государственной аттестационной комиссии (ГЭК). Основной задачей ГЭК является обеспечение профессиональной объективной оценки научных знаний и практических навыков (компетенций) выпускников на основании экспертизы содержания ВКР и оценки умения выпускника представлять и защищать ее основные положения. Работа ГЭК осуществляется в сроки, предусмотренные учебным планом по данному направлению подготовки.

В результате подготовки и защиты выпускной квалификационной работы студент должен:

- знать, понимать и решать профессиональные задачи в области бухгалтерского учета, анализа и аудита;
- уметь использовать современные методы исследований для решения профессиональных задач;
- самостоятельно обрабатывать и представлять результаты научно-исследовательской деятельности;
- владеть приёмами осмысления базовой информации для решения научно-исследовательских и производственных задач в сфере профессиональной деятельности.

Вопросы для самоконтроля:

1. Учебный процесс и основы его организации в ФГБОУ ВО «КГМТУ»?
2. Какие виды практик предусматриваются Основной образовательной программой бакалавриата по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика» профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»?
3. Организация самостоятельной работы студентов в университете по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика» профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» и ее виды.
4. В чем заключается Государственная регламентация образовательной деятельности согласно федерального закона "Об образовании в Российской Федерации" от 29 декабря 2012 г. № 273-ФЗ в редакции от 1 сентября 2013г.
5. Состав и характеристика системы образования РФ согласно федерального закона "Об образовании в Российской Федерации" от 29 декабря 2012 г. № 273-ФЗ в редакции от 1 сентября 2013 г ?

6. Что включает в себя Основная образовательная программа бакалавриата по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика» профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»?
7. Права и обязанности студентов в ВУЗе согласно федерального закона "Об образовании в Российской Федерации" от 29 декабря 2012 г. № 273-ФЗ в редакции от 1 сентября 2013 г.
8. Положение о порядке осуществления индивидуального учета результатов освоения обучающимися образовательных программ и хранения в архивах информации об этих результатах на бумажных и электронных носителях в ФГБОУ ВО «КГМТУ».
9. Фонды оценочных средств для проведения текущего контроля успеваемости и государственная итоговая аттестация в ФГБОУ ВО «КГМТУ».
10. Положение об организации воспитательного процесса в ФГБОУ ВО «КГМТУ».
11. Характеристика электронной информационно-образовательной среды в ФГБОУ ВО «КГМТУ».
12. Цели, задачи и функции технологического факультета.
13. Цели, задачи и функции кафедры «Экономика».
14. Характеристика базовой части учебного плана.
15. Характеристика вариативной части учебного плана.
16. Состав и характеристика экономических дисциплин по учебному плану.
17. Состав и характеристика дисциплин блока «Бухгалтерский учет» по учебному плану.
18. Характеристика форм учебного процесса.
19. Какие этапы должна включать лекция, как элемент учебного процесса?
20. Какие составляющие должны включать практические занятия, как элемент учебного процесса?
21. Какие курсовые работы предусмотрены учебным планом по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика» профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»?
22. Содержание самостоятельной работы студентов по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика» профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»?
23. Порядок сдачи экзамена.
24. В каких формах может быть проведена лекция?
25. Критерии оценивания ответов на экзамене.
26. Порядок ликвидации академической задолженности.
27. Организация промежуточной аттестации.
28. Организация текущей аттестации.

Литература: [1,5,6,7,8,9].

ТЕМА 4. ОСНОВЫ ИНФОРМАЦИИ, БИБЛИОГРАФИЯ

4.1. Значение научной информации в современных условиях.

4.2. Источники научной информации

4.3. Библиотеки, их справочный аппарат

4.1. Значение научной информации в современных условиях

Информация - это совокупность сведений и данных о состоянии и изменении явлений и объектов реального мира. Эти данные используются в соответствии с целями исследования.

Специалист может успешно работать, обеспечивать научно-технический прогресс той отрасли, в которой он занят, лишь в том случае, если он обладает определенным запасом знаний, которые были накоплены до него в мировой науке и практике. При этом для него обязательно знание самой новой, самой современной информации. Таким образом, важнейшим условием ускоренного развития науки и техники является преемственность.

Информация (приобретенная из других источников или полученная в процессе личного труда) далее должна реализовываться на производстве в целях дальнейшего его улучшения, повышения эффективности, снижения затрат на получение продукции и т. д. Таким образом, информация имеет важнейшее экономическое значение. Кроме того, информация, полученная в процессе обучения, обеспечивает восприятие и усвоение специалистом новой информации, поскольку к такому восприятию, усвоению и анализу специалист должен быть подготовлен (в этом и состоит суть преемственности). В свою очередь, каждая вновь получаемая информация обеспечивает усвоение следующей.

Под источником информации понимается документ, содержащий какие-либо сведения. К документам же относят различного рода издания, которые являются основным источником научной информации. Под изданием понимается документ, предназначенный для распространения содержащейся в нем информации, прошедший редакционно-издательскую обработку, полученный печатанием или тиснением, полиграфически самостоятельно оформленный, имеющий выходные сведения.

4.2. Источники научной информации

Источниками научной информации служат неопубликованные документы: диссертации, депонированные рукописи, отчеты о научно-исследовательских работах и опытно-конструкторских разработках, научные переводы, обзорно-аналитические материалы. Данные документы, в отличие от изданий, не рассчитаны на широкое и многократное использование и находятся они в виде рукописей либо тиражируются в небольшом количестве экземпляров.

Все документальные источники научной информации делятся на:

1. Первичные - это те документы, которые содержат исходную информацию, непосредственные результаты научных исследований. К таким относят монографии, сборники научных трудов, авторефераты диссертаций и т.д.
2. Вторичные - документы, которые являются результатом аналитической и логической переработки первичных документов. Это справочные, информационные, библиографические и другие тому подобные издания.

Издания классифицируются по следующим основаниям:

1. По целевому назначению: официальное, научное, учебное, справочное и другие.
2. По степени аналитико-синтетической переработки информации: информационное, библиографическое, реферативное, обзорное.
3. По материальной конструкции: книжное, журнальное, листовое, газетное и т.д.
4. По знаковой природе информации: текстовое, нотное, картографическое, изоиздание.
5. По объему: книга, брошюра, листовка.
6. По периодичности: непериодическое, сериальное, периодическое, продолжающееся.
7. По составу основного текста: моноиздание, сборник.
8. По структуре: серия, однотомное, многотомное, собрание сочинений, избранные сочинения.

Виды научных изданий

Научным считается издание, содержащее результаты теоретических и (или) экспериментальных исследований, а также научно подготовленные к публикации памятники культуры и исторические документы. Научные издания делятся на следующие виды:

1. Монография - это научное или научно-популярное книжное издание, содержащее полное и всестороннее исследование одной проблемы или темы и принадлежащее одному или нескольким авторам.
2. Автореферат диссертации - это научное издание в виде брошюры, содержащее составленный автором реферат проведенного им исследования, представляемого на соискание ученой степени.
3. Препринт - это научное издание, содержащее материалы предварительного характера, опубликованные до выхода в свет издания, в котором они могут быть помещены.
4. Сборник научных трудов - это сборник, содержащий исследовательские материалы научных учреждений, учебных заведений или обществ.
5. Материалы научной конференции - это научный непериодический сборник, в котором содержатся итоги научной конференции (программы, доклады, рекомендации, решения).

6. Тезисы докладов (сообщений) научной конференции - это научный неперIODический сборник, содержащий опубликованные до начала конференции материалы предварительного характера (аннотации, рефераты докладов и (или) сообщений).
7. Научно-популярное издание - это издание, которое содержит сведения о теоретических и (или) экспериментальных исследованиях в области науки, культуры и техники, изложенные в форме, доступной читателю-неспециалисту.

Виды учебных изданий

Учебное издание - это издание, которое содержит систематизированные сведения научного или прикладного характера, изложенные в форме, удобной для преподавания и изучения, и рассчитанное на учащихся разного возраста и степени обучения.

Существуют следующие виды учебных изданий:

1. Учебник - это учебное издание, содержащее систематическое изложение учебной дисциплины (ее раздела, части), соответствующее учебной программе и официально утвержденное в качестве данного вида издания.

2. Учебное пособие - это учебное издание, дополняющее или частично (полностью) заменяющее учебник, официально утвержденное в качестве данного вида издания.

3. Учебно-методическое пособие - это учебное издание, которое содержит материалы по методике преподавания учебной дисциплины, ее раздела, части или по методике воспитания.

Справочно-информационные издания

1. Под *справочным изданием* понимается такое издание, которое содержит краткие сведения научного или прикладного характера, расположенные в порядке, удобном для их быстрого отыскания, не предназначенное для сплошного чтения. Видами справочного издания являются словари, энциклопедии, справочники специалиста и другое.

2. *Информационное издание* - это издание, содержащее систематизированные сведения о документах (опубликованных, неопубликованных, непубликуемых) или результат анализа и обобщения сведений, представленных в первоисточниках, выпускаемое организацией, осуществляющей научно-информационную деятельность, в том числе органами научно-технической информации (НТИ). Такие издания могут быть библиографическими, реферативными, обзорными.

3. *Библиографическое издание* - это информационное издание, содержащее упорядоченную совокупность библиографических записей (описаний). В основе расположения материала лежит отраслевой принцип.

4. *Реферативное издание* - это информационное издание, содержащее упорядоченную совокупность библиографических записей, включающих рефераты. К ним относятся реферативные журналы, реферативные сборники, информационные листки и экспресс-информация.

5. *Обзорное издание* - это информационное издание, которое содержит публикацию одного или нескольких обзоров, включающих результаты анализа и обобщения представленных в источниках сведений.

6. *Статистические материалы* - это сведения о развитии экономики государства, республики, областей, представленные в виде таблиц, обобщенных в ежегодных статистических сборниках. Кроме того, имеются статистические издания ООН, других стран.

Издания бывают неперiodическими, периодическими и продолжающимися.

1. *Непериодическое издание* выходит однократно, продолжение которого заранее не предусмотрено. Это книги, брошюры, листовки. Книга - это книжное издание объемом свыше 48 страниц. Брошюра - книжное издание объемом свыше четырех, но не более 48 страниц. Листовка - это текстовое листовое издание объемом от одной до четырех страниц.

2. *Периодические издания* выходят через определенные промежутки времени, постоянным для каждого года числом номеров (выпусков), которые не повторяются по содержанию, однотипно оформлены, нумерованы и (или) датированными выпусками, имеющими одинаковое заглавие. К периодическим изданиям относятся газеты, журналы, бюллетени, вестники.

Газета - периодическое газетное издание, которое выпускается через краткие промежутки времени, содержит официальные материалы, оперативную информацию и статьи по актуальным общественно-политическим, научным, производственным и другим вопросам, а также литературные произведения и рекламу.

Журнал - это периодическое текстовое издание, в котором содержатся статьи или рефераты по различным общественно-политическим, научным, производственным и другим вопросам, литературно-художественные произведения, имеющие постоянную рубрику, официально утвержденное в качестве данного вида издания.

Бюллетень (вестник) - это периодическое или продолжающееся издание, выпускаемое оперативно, содержащее краткие официальные материалы по вопросам, входящим в круг ведения выпускающей его организации.

Бюллетени и вестники бывают периодическими или продолжающимися изданиями. Продолжающиеся издания выходят через неопределенные промежутки времени, по мере накопления материала, не повторяющимися по содержанию, однотипно оформленными и (или) датированными выпусками, имеющими общее заглавие.

В завершение вышеописанной характеристики основных источников научной информации необходимо отметить, что в настоящее время, в век компьютеризации, значение бумажных источников как основных источников научной информации и ее носителей падает. Все большую роль играют небумажные, электронные (цифровые) источники и носители: видеофильмы на магнитных и оптических дисках, компакт-диски (CD-ROM) с библиографическими базами данных по различным отраслям науки, внешние

жесткие диски и флеш-память для дублирования и переноса больших объемов информации.

4.3. Библиотеки, их справочный аппарат

Библиотечный фонд формируется в соответствии с установленными правилами, и научные документы, входящие в его состав, всегда определенным образом организованы и размещены в хранилище. Информационному поиску соответствует информационно-поисковая система библиотеки, или, как ее часто называют, справочно-поисковый аппарат (СПА).

Для поиска необходимых книг, брошюр, журналов и т. д. читатель должен обратиться в СПА, который представляет собой комплекс каталогов и картотек, а также фонд справочных и информационных изданий.

Документация библиотеки включает:

1. Каталоги (от греческого «перечень») – это специальные записи, в которых указывается название и краткое содержание фонда библиотеки. Также может существовать в форме указателей или каталожных карточек (формуляров), не следует путать их с карточками читателей. Виды каталогов следующие:

А) систематический (отраслевой) каталог – объединение записей, в которых информация расположена по отраслям (разделам).

Б) алфавитный указатель – это тоже своеобразный каталог, совокупность записей фонда библиотеки. От карточной системы отличается тем, что информация рассортирована в зависимости от фамилий авторов в алфавитном порядке. Если фамилия неизвестна, используют первую букву названия произведения.

Это основные виды каталогов информационного поиска в библиотеке. Кроме того, существует множество других, например:

- географический (составляется по расположению места издания);
- хронологический (от времени издания);
- нумерационный (зависит от номера, который присваивают каждому изданию при поступлении в библиотеку).

Их наличие обусловлено направленностью библиотеки и количеством справочных материалов; разрабатывается и утверждается индивидуально в каждом учреждении. Если говорить о степени эффективности поиска, то, безусловно, электронный каталог наиболее удобен, позволяет быстро и точно найти нужную информацию.

2. Фонд справочных изданий – важнейшая часть справочно-библиографического аппарата библиотеки. Его состав также зависит от специализации библиотеки.

В него входят:

- энциклопедии (чаще всего универсальные);
- энциклопедические словари (толковые, языковые, лингвистические,

- словари терминов) и справочники;
- указы и постановления (законодательные документы);
 - ранее выполненные справки;
 - путеводители и календари.

Каталоги и картотеки — основное звено СПА, пользуясь которым, читатель имеет возможность быстро получить справку об имеющихся книгах, журналах и других научных документах по интересующему его вопросу.

Каждая карточка, входящая в картотеку или каталог, содержит библиографическое описание документа, составленное на соответствующем информационно-поисковом языке согласно ГОСТ 7.1—84.

Библиографическое описание — это совокупность библиографических сведений о документе, составленных по определенным правилам, необходимых и достаточных для его общей характеристики и идентификации. Обязательные элементы библиографического описания следующие: автор, заглавие, сведения о повторности издания, место издания, издательство, год издания, количество страниц. Остальные элементы (сведения о других лицах, принимавших участие в создании книги, об иллюстрациях и т. д.) являются факультативными.

Структура библиотеки в ФГБОУ ВО «КГМУ» включает в себя:

- один читальный зал;
- один абонемент учебной и научной литературы;
- один абонемент художественной литературы;
- отдел комплектования и научной обработки литературы;
- информационно-библиографический отдел.

Реализация основных образовательных программ обеспечена доступом каждого обучающегося к базам данных и библиотечным фондам, формируемым по полному перечню дисциплин (модулей) ООП. Во время самостоятельной подготовки обучающиеся обеспечены доступом к сети Интернет.

Библиотечный фонд укомплектован печатными изданиями основной учебной литературы, перечисленной в рабочих программах дисциплин. Фонд дополнительной литературы, помимо учебной, включает официальные, справочно-библиографические и специализированные периодические издания в расчете 10 экземпляров на каждые 100 обучающихся.

Каждый обучающийся обеспечен индивидуальным доступом к электронно-библиотечной системе, содержащей издания учебной, учебно-методической и иной литературы по основным изучаемым дисциплинам.

Электронно-библиотечная система обеспечивает возможность индивидуального доступа для каждого обучающегося из любой точки, в которой имеется доступ к сети Интернет.

На сайте университета размещен перечень электронных ресурсов свободного доступа и электронный библиотечный каталог.

Оперативный обмен информацией с отечественными и зарубежными вузами и организациями осуществляется с соблюдением требований Российской Федерации об интеллектуальной собственности и международных договоров Российской Федерации в области интеллектуальной собственности.

В библиотеке ФГБОУ ВО «КГМТУ» используют систему автоматизации ИРБИС, представляющую собой типовое интегрированное решение в области автоматизации традиционных библиотечных технологий. Данная система ориентирована на работу в локальных вычислительных сетях любого типа без ограничения количества пользователей при условии, что клиентской платформой является Windows.

Вуз обеспечен необходимым комплектом лицензионного программного обеспечения, в частности операционными системами Windows, MSOffice, а также компьютерными программами, необходимыми для подготовки студентов по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика» профилю «Бухгалтерский учет, анализ и аудит».

Вопросы для самоконтроля:

1. Значение научной информации в современных условиях.
2. Дать характеристику методов поиска информации.
3. Что включает документация библиотеки?
4. 4.Алфавитный систематический и предметный каталог их назначение, структура и принципы организации.
5. Источники научной информации.
6. Как подразделяют все документальные источники научной информации?
7. Структура библиотеки в ФГБОУ ВО «КГМТУ»
8. Что включает фонд справочных изданий библиотеки?
9. Справочно-информационные издания.
- 10.Виды учебных изданий.
- 11.Виды научных изданий.
- 12.Сущность непериодических и периодических изданий.
- 13.Цели и задачи электронной библиотеки ФГБОУ ВО КГМТУ
- 14.Структура электронной библиотеки ФГБОУ ВО КГМТУ
15. Способы доступа пользователей.
16. Что такое каталог?
- 17.Алфавитный каталог его назначение, структура и принципы организации.
18. Систематический каталог его назначение, структура и принципы организации.
19. Правила пользования библиотекой
20. Принципы поиска источников информации
21. Методы поиска источников информации

22. Три основных способа поиска информационных источников в процессе научного исследования в области бухгалтерского учета
- 23.. Основные задачи, которые необходимо выполнить во время сбора информации на предприятии в рамках осуществления научного исследования.
- 24..Что такое УДК- Универсальная десятичная классификация документов информации?
- 25..Как переводится с латинского слово «информация»?
- 26..Признаки научной информации.
27. Источники научно-технической информации

Литература: [5,6,7,8,10]

ТЕМА 5. ОСНОВЫ ОРГАНИЗАЦИИ НАУЧНО-ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКОЙ РАБОТЫ СТУДЕНТОВ

5.1 Система организации научно-исследовательской работы

5.2. Научной-исследовательская работа студента

5.1 Система организации научно-исследовательской работы.

Научное исследование -это целенаправленный процесс производства новых знаний, раскрывающих новые явления в обществе и природе, для использования их в практической деятельности людей. При помощи абстракции (мысленного отвлечения) в процессе исследований вскрываются закономерности и связи, познается сущность явлений и законов развития общества, определяются взаимосвязи между экономическими явлениями, прогнозируется развитие экономических процессов. Однако любой экономический закон не проявляется в полном соответствии с его формулировкой и согласием с действительностью, имеются факторы, которые влияют на его проявление.

Экономические исследования показывают, что связи между исследуемыми явлениями неодинаковы по силе, характеру и направленности. (Связи могут быть существенными и несущественными, непосредственными и косвенными, случайными и необходимыми, внутренними и внешними). Поэтому в процессе исследования выбираются только те методы, которые позволяют правильно раскрыть и охарактеризовать экономические связи с целью их регулирования.

Экономическое исследование как процесс производства знаний включает в себя следующие стадии: подготовительную, исследования и внедрения.

На *подготовительной стадии* изучается состояние объекта исследования и выполняется организационно-методическая подготовка исследования. Изучение состояния объекта исследования предусматривает

конкретизацию темы и предварительную разработку теоретических предпосылок ее исследования. При конкретизации темы определяется ее место в научной проблеме, устанавливается связь между смежными темами, выполненными ранее, определяется и обосновывается объект исследования.

Предварительная разработка теоретических предпосылок включает изучение состояния объекта, научной новизны. Обобщение теоретических основ разработки темы в экономических исследованиях предполагает установление полноты ее освещения в ранее выполненных исследованиях, необходимость дальнейшего изучения, исходя из практической значимости исследования. При этом необходимо собрать материал, произвести его первичную обработку, обобщить, теоретически обосновать цель исследования.

Исследователь должен начинать свою работу с изучения теоретических предпосылок, позволяющих представить научную значимость работы. Теоретически предпосылки позволяют установить связь темы с тенденциями развития исследуемого объекта и общими закономерностями развития науки.

Сбор, отбор и изучение информации осуществляется по литературным источникам, по научно-техническим отчетам, по экономическим показателям деятельности предприятий, нормативно-плановой документации.

Организационно-методическая подготовка предусматривает разработку программы исследования, технико-экономического обоснования (ТЭО), плана исследования по теме, методики исследования и рабочего плана.

В программе указывается исполнитель (отдел, лаборатория, кафедра), заказчик темы, задачи, содержание и методы исследования, ожидаемый результат.

Методика исследования характеризует методы и приемы, которые предполагается применять при выполнении темы. Рабочий план составляется применительно к плану исследований по теме. В нем указываются календарные сроки начала и окончания работ по этапам, стоимость этапов их доля в общей сумме расходов по теме. Указываются исполнители каждого этапа работ.

Стадия исследования включает создание новой информации и преобразование ее с помощью вычислительной техники и специальных методов. Создание новой информации состоит в проведении наблюдений и выборе оценочных критериев исследуемых экономических процессов, а также сборе и группировке информации. При сборе и группировке информации изучают новые методы в планировании, учете, контроле, экономическом анализе деятельности предприятий. Это позволяет выявить положительные и отрицательные факторы, определить какими критериями их следует измерять.

Преобразование информации включает алгоритмизацию, постановку и решение задач, программное обеспечение их решения и выдачу преобразованной информации.

Выполнение исследований с применением теоретических и эмпирических методов включает следующие этапы:

- доказательство гипотез - приведение собранной информации в систему, которая либо подтверждает научное предположение, либо опровергает, в связи с чем возникают новые рабочие гипотезы;
- формулирование выводов и предложений - предварительное обобщение результатов доказательства, выбор методов проверки достоверности и обоснованности этих результатов;
- научный эксперимент - проверка предварительных результатов исследования путем их апробации в конкретных производственных или лабораторных условиях;
- корректировка результатов исследования - внесение поправок в предварительное формулирование выводов и предложений на основе оценки доказательств в соответствии с результатами эксперимента;
- литературное изложение результатов исследования - отчет о выполнении НИР, диссертация, публикации в любом виде.

Стадия внедрения предусматривает апробацию и внедрение результатов научных исследований. Апробация состоит в коллективном обсуждении НИР на научно-технических советах и публикаций в журналах, в выступлениях с докладами на научно-практических конференциях и семинарах. Результаты исследования апробируются также путем внешнего рецензирования.

Внедрение результатов исследований осуществляется путем опытного применения их на практике. Реализация результатов исследований завершается составлением акта внедрения с участием исследователей и заказчика, а организация - исследователь осуществляет авторский надзор за внедрением.

Методика исследований - это конкретизация приемов и методов выполнения работы в соответствии с целью и планом исследования. Она составляется на подготовительной стадии. Структура ее включает общие положения, методические указания по проведению исследований, эксперимент, внедрение результатов исследования, заключение.

В общих положениях освещается цель исследования, формулируется основная гипотеза, указываются разделы и этапы исследования и их исполнители, определяются базовые предприятия, на материалах деятельности которых проводятся исследования, предусматриваются формы и место апробации и внедрения результатов исследования, приводятся основные

Основная часть содержит детализированное изложение методических указаний по организации и проведению исследований по теме. В ней освещаются объекты исследования, источники информации и реализация результатов исследования.

Основную часть подразделяют на главы, параграфы.

Источники информации в экономических исследованиях используются применительно к содержанию изучаемых объектов.

В основной части исследований в каждом параграфе конкретно указываются вопросы, по которым изучается директивная информация государственных органов управления (постановления, указы), хозяйственных органов управления (инструкции, методики). В методике отражаются также специальная отечественная и зарубежная литература, справочники, отчеты по НИР по данной теме, статистические сборники и другая информация.

При составлении методики исследований необходимо разработать таблицы, схемы, графики. Таким образом, информация будет накапливаться, что послужит доказательством и расширит познание объекта исследования.

При выборе методов исследования следует отдавать предпочтение экономико-математическим методам и методам экономического анализа. Нужно использовать общенаучные и специальные методы исследования. При этом один метод может дополняться другим.

Например, при выявлении резервов повышения производительности труда можно пользоваться системным анализом, экспериментом, дополнив их специальными методами прогнозирования и экономического анализа. Это только повысит достоверность научных результатов, их обоснованность.

Методика исследования предусматривает локальную завершенность каждого параграфа темы - постановку вопроса, исследование, краткие выводы.

Проведение научного эксперимента излагается в отдельной части методики исследования. Здесь освещаются вопросы организации и выполнения эксперимента в условиях, приближенных к производственным, обобщаются полученные данные, корректируются первоначальные выводы и предложения.

Внедрение результатов исследования освещается в части апробации путем коллективного обсуждения на вузовских научных конференциях и семинарах, проведения рецензирования. В этой части предусматриваются предприятия для опытного внедрения, доработка практических методик, производственное внедрение.

В заключении методики исследования обобщаются выводы и предложения по результатам исследования, отражается их научная новизна и практическая значимость, определяются направления продолжения исследований или обосновывается прекращение работы по ней.

Методика работы над литературными источниками

В процессе научного исследования работа над литературными источниками осуществляется на всех его стадиях. На подготовительной стадии изучение публикаций способствует конкретизации темы, определению объекта исследования, разработке теоретических предпосылок, методологического обеспечения работы. Прежде всего, следует изучить методическую литературу по проведению научных исследований в данной области науки. Изучение литературных источников помогает уяснить народнохозяйственную значимость темы, вооружает теоретическими и методологическими принципами ее выполнения. Работа над литературой

выдвигает перед исследователем требование - уметь быстро читать, воспринимать и анализировать прочитанное, концентрировать внимание на главном, существенном для раскрытия темы исследования.

Результаты изучения литературы по вопросам темы исследования оформляются в виде тематических обзоров, в которых излагается сущность важнейших научных положений, выявляются основные концепции, группируются малоразработанные, дискуссионные и не изученные положения. Важно уяснить, что нового, оригинального вносит автор каждой публикации, изложить свое отношение к его концепции и определить возможность использования ее в своем исследовании.

Информация должна быть сгруппирована по однородным признакам. Признаком является отдельный вопрос исследования. Так по каждому вопросу нужно накапливать материал.

В группировку материала вносятся изменения, поскольку в процессе научного исследования его план уточняется и изменяется. Это особенно важно при выполнении коллективного исследования.

Выписки, цитаты, цифровые данные должны иметь ссылки: автор, название источника, издательство, год и место издания, страницы. Перед началом работы над источником, в верхней части листа нужно указать библиографические данные, указать, к какому вопросу исследования относится выписка, а затем реферировать литературный источник. Ссылка на источник должна содержать его полное библиографическое описание, необходимое для составления списка использованной литературы. Иначе возникает потребность в повторном обращении к источнику.

Собственные выводы, обобщения и предположения следует записывать на полях или выделять скобками или другим цветом.

Особенно внимательно надо относиться к цифрам, их надо проверять, чтобы избежать искажения показателей. Цифры группируются в таблицах или графиках. Группировку и классификацию отдельных показателей лучше приводить в таблицах.

Итак, методика работы над литературными источниками включает библиографический поиск литературы, ее изучение, фиксирование исходных данных и их использование в процессе научного исследования для производства новых знаний.

Фактографическая информация в экономических исследованиях

Фактографическая информация состоит из описания факторов, сгруппированных по определенным системообразующим признакам. К ней относится учетно-экономическая и статистическая информация о деятельности предприятий и отраслей. Первично она группируется в системе хозяйственного учета при помощи бухгалтерского учета. Бухгалтерский учет позволяет не только фиксировать факты хозяйственной деятельности и создавать фактографическую информацию, но и через систему управления влиять на совершенствование этой деятельности. Данные бухгалтерского учета и отчетности трансформируются в статистическую информацию,

образуя качественно новую фактографическую информацию, которая обобщается в системе государственной статистики и отражает экономическое и социальное развитие. Фактографическая информация является основой экономических исследований.

Методика работы с фактографической информацией подчинена главной цели экономического исследования - разработке научных рекомендаций по рациональному хозяйствованию. Это позволяет вскрыть причинно-следственные зависимости результатов хозяйственной деятельности предприятий и развития экономики в целом. Здесь в качестве исходных данных используется фактографическая информация различных уровней обобщения (предприятия, отрасли).

Методика использования фактографической информации в экономических исследованиях включает следующие процедуры: отбор данных, проверку их достоверности, исследование их и использование в системе доказательств. Фактографическая информация обеспечивает достоверность научных результатов.

Отбор данных - это выбор показателей, характеризующих объекты исследования и соответствующих его целям и задачам. Если изучается деятельность предприятий, то определяются критерии оценки деятельности предприятий - прибыль, производительность труда, себестоимость, рентабельность и другие показатели.

Проверка достоверности данных различных уровней обобщения (предприятие, отрасль) включает изучение приемов, при помощи которых производятся группировка и сводка данных в какие-то экономические совокупности.

Исследование аналитических данных осуществляется в выявлении отклонений фактических показателей хозяйственной деятельности предприятий от плановых заданий, образовавшихся вследствие совершившихся экономических процессов. Это исследование осуществляется на основе информации, зафиксированной в бухгалтерском учете. Оно позволяет определить причинные связи отклонений фактических показателей от планируемых. Например, применяя методы экономического анализа, выявляют факторы, влияющие на результаты деятельности, и осуществляют их количественное и качественное измерение.

Итак, сущность методики использования фактографической информации в экономических исследованиях заключается в обеспечении достоверности научных результатов и их конкретизации в соответствии с целями исследования.

Виды систематизации результатов исследования и их содержание

Исследовательская стадия научного процесса завершается синтезированием результатов, включающих доказательства, выводы и рекомендации, научный эксперимент, корректировку первоначальных предложений, литературное изложение исследования.

Доказательства не означают полное подтверждение результатов в процессе исследований. Достаточно открыть какой-нибудь новый факт, новые способы объяснения.

Исследование завершается литературным изложением в виде научного реферата, статьи, монографии, отчета о НИР, диссертации, магистерской (дипломной) работы.

Рефераты бывают двух видов - научные и информативные. Научный реферат - это краткое изложение научной темы, составленное на основании проведенного исследования, обзора литературных источников. В нем освещаются научные исследования, выполненные автором с изложением поставленной цели, доказательств, эксперимента и полученных результатов, указывается научная новизна и практическое значение этих результатов. Такой реферат должен освещать задачи исследования. Следует описать состояние объекта исследования, указать недостатки и дать предложения по их устранению. Завершается реферат краткими выводами.

Информативный реферат - это краткое письменное изложение научного труда, где освещается основное его содержание. Его назначение состоит в оперативной информации научных работников и специалистов о научных разработках и их внедрении в практическую деятельность. Эти рефераты публикуются в реферативных журналах и сборниках.

Текст информативного реферата начинается с изложения сущности работы. Заглавие не должно повторяться в тексте (это касается не только рефератов). Текст составляется в такой последовательности: тема, объект и предмет исследования, методы выполнения работы.

Методы целесообразно описывать в том случае, если они новые. Известные методы необходимо только назвать. Изложение текста должно быть кратким и точным, научным, экономическим языком.

Научная статья - самостоятельное произведение, содержащее определенную научную информацию, полученную в результате проведенных исследований. Она пишется согласно плану. Иногда план статьи, брошюры, книги называют проспектом. Но план отличается от проспекта. Проспект содержит краткое описание вопросов, намечаемых к освещению. Поэтому чаще применяют словосочетание «план-проспект», объединяющий содержание работы (план) и описание основных вопросов.

План-проспект статьи содержит: заголовок, введение, основную часть, заключение - это композиция статьи. Заголовки отдельных частей в статье не пишут, а делают между ними логические переходы в изложении вопроса, хотя в крупных, проблемных статьях иногда делают заголовки.

Заголовок - название статьи, которое отражает ее основную идею и является важным элементом ее структуры. Он должен быть содержательным, выразительным, отвечать содержанию статьи, включать динамическое освещение событий.

Введение является своего рода вхождением в тему статьи, в нем обосновывается актуальность темы, кратко излагается история вопроса, ставится гипотеза исследования.

Основная часть статьи - это кульминация. В ней излагается сущность «исследуемых явлений, приводится система доказательств, полученных в процессе исследования. Если в статье рассматривается материал, целиком заимствованный из других работ, то по содержанию это будет не научная статья, а информативный реферат.

Заключение содержит краткие выводы, результаты исследования, то есть, является кратким итогом содержания статьи.

Все это обеспечивает стройность, последовательность изложения, которое заканчивается резюме о путях продолжения исследования.

Монография - специальное научное исследование, посвященное литературному изложению одной проблемы. Она отличается от статьи более широкой постановкой проблемы. Монография имеет справочный аппарат - список использованной литературы (это может быть и в статье), хронологический справочник.

Структура монографии выражена самостоятельными частями в виде разделов и глав. Разделы, главы, параграфы имеют заголовки, систему кодирования таблиц и рисунков. Заголовки должны содержать динамическое изложение материалов исследования, обязательно должны раскрывать содержание. Каждую главу, раздел, параграф необходимо завершать кратким резюме, подытоживающим изложение материала.

Заключение в монографии обязательно. В нем излагаются выводы, формулируются основные положения, концепция автора, указываются нерешенные проблемы, нуждающиеся в дальнейшей разработке.

В конце монографии приводятся использованная литература, приложения, условные обозначения и другие справочные данные.

Отчет о НИР, диссертация и магистерская работа по своей структуре не отличаются от монографии, но имеют другое функциональное назначение.

Отчет о НИР - непубликуемый научно-технический документ, содержит подробные сведения о сущности, методике и результатах выполненной работы.

Диссертация - квалификационная научная работа в определенной отрасли наук, содержащая совокупность научных результатов и положений, выдвигаемых автором для публичной защиты и свидетельствующая о личном вкладе автора в науку и о его качествах как ученого.

Основу диссертации составляют опубликованные в специальных изданиях научные работы. Для оперативного ознакомления с содержанием, результатами, выводами и рекомендациями автором диссертации составляется автореферат, в котором освещается его вклад в разработку избранной темы, степень новизны и значимость результатов исследования.

Магистерская работа является квалификационным научным трудом, выполненным лично в виде специально подготовленной рукописи, которая характеризуется единством содержания и свидетельствует о возможности решения магистрантом конкретных научных задач. Основные результаты магистерских работ также должны быть опубликованы в любых изданиях лично или совместно с научным руководителем.

Все разновидности научных трудов имеют аннотацию - краткое изложение содержания реферата, статьи, монографии, отчета о НИР, диссертации, магистерской работы. В аннотации дается характеристика произведения с точки зрения содержания и назначения. Сведения о содержании работы, ее авторе и достоинствах научного труда в аннотации носит рекомендательный характер,

В начале аннотации приводится библиографическое описание произведения, затем характеристика произведения (статья, монография, учебное пособие и др.). Указывается, что нового в данном произведении. При необходимости приводятся сведения об авторе. Указывается, на кого рассчитано данное произведение.

Рецензирование научных трудов.

Систематизация результатов исследования считается законченной, когда произведено его рецензирование, то есть критическая оценка. Поэтому студентам необходимо научиться писать рецензии на научные рефераты, статьи и другие труды. Ясность и точность - основные требования к рецензии. Рецензент, разбирая достоинства и недостатки научного труда, должен грамотно и умело выражать свои мысли, а для этого надо хорошо знать вопросы темы исследования.

Особое внимание в рецензии уделяется доказательной оценке. Аргументированный разбор, обоснованный вывод - необходимые условия хорошей рецензии. Недостатки в аргументации нередко связаны с трудоемкостью доказательств. Поэтому при оценке достоинств и недостатков трудов по конкретной экономике необходимо прибегать к расчетам, статистическим показателям, нормативным данным.

В рецензии не должно быть пересказа научного труда, голословного захваливания или необоснованного опровержения его научной ценности. Указывая на положительные и отрицательные стороны, необходимо приводить ссылки на конкретные страницы. Особое внимание в рецензии обращается на соблюдение автором действующих стандартов в части оформления научного труда. Конкретно указывается номер стандарта, который нарушен и в чем именно.

Освещая вопросы литературного изложения работы, в рецензии нужно отметить стиль научного произведения, конкретно указать на соблюдение терминологии данной науки, формулирование экономических категорий, приведенных в научном произведении.

Примерная структура рецензии включает заголовок (рецензия на... название работы и фамилия автора), вводную и основную части и заключение (подразумеваются).

Библиографическое описание литературных источников

Библиографическое описание - это совокупность сведений о произведении печати, позволяющих получить представление о его содержании, читательском назначении, объеме, справочном аппарате.

Объектами библиографического описания являются произведения печати. статьи, раздел, глава. Описания составляются по специальным правилам и служат для составления библиотечных каталогов. Эти правила соблюдаются при систематизации материалов научного исследования, подготовке публикаций, составлении отчета о НИР, написании диссертаций.

Порядок построения библиографического списка строго не регламентируется и определяется самим автором. Есть три пути: в порядке букв алфавита; в порядке использования в тексте; группировка источников по типу публикаций.

Внедрение законченных научных исследований

Научные исследования по конкретной экономике завершаются созданием научной продукции, которая независимо от вида исследований должна иметь прикладной характер. Такой продукцией являются теоретические и научно-методические положения, методики, рекомендации, созданные в результате выполнения НИР. Они применяются при внедрении новых методов организации, планирования и стимулирования производства продукции, расхода материальных, трудовых и финансовых ресурсов, при совершенствовании управления, учета и контроля.

Отдельным видом научной продукции являются технико-экономические разработки, которые внедряются в различных проектах, при разработке строительных и технологических решений, при реализации крупных программ.

В планах НИР предусматриваются конечные результаты, место и формы их применения. Эти требования заказчик темы формулирует при заключении договора и они отражаются в техническом задании, исходя из назначения использования результатов научных исследований. Конечные результаты исследований могут определяться также нормативными документами.

Таким образом, внедрение законченных научных исследований представляет собой передачу научной продукции в практическое использование.

Ответственность за внедрение НИР возлагается на заказчика, а организация-исполнитель обязана принимать участие во внедрении (разработка методики внедрения, научное руководство внедрением). Сдача заказчику выполненной работы оформляется актом сдачи-приемки законченной НИР, в составлении которого принимают участие представители заказчика и исполнителя.

Иногда для приемки работы создается специальная комиссия. В акте указываются сроки выполнения работы, плановые и фактические затраты, сущность полученных результатов, основные данные об исполнителях, сроки начала и окончания работы, апробация полученных результатов (рецензирование, экспертиза), данные о публикациях по выполненной теме.

В постановляющей части акта приемочная комиссия отмечает, что научно-исследовательская работа по теме считается законченной, принимается решение по дальнейшему использованию научных результатов, указываются место внедрения, объем, сроки и ожидаемый экономический эффект.

Внедрение законченных исследований включает опытное испытание разработанных методик, рекомендаций, инструкций, имеющих прикладной характер. Составляется программа опытных испытаний, в которой определяются сроки проведения, условия проверки, порядок устранения недостатков. При необходимости составляется методика проведения испытаний, предусматривающая место, объем и время испытаний, критерии оценки полученных результатов и необходимую документацию. Результаты опытных испытаний научных разработок оформляются протоколом. Если выявлены недоработки, ошибочные предложения и рекомендации, то исполнитель принимает меры к устранению недостатков. После окончательной доработки комиссия составляет акт о внедрении НИР по теме, который утверждает руководство заказчика и исполнителя.

В необходимых случаях за внедрением научных исследований может осуществляться авторский надзор научно-исследовательской организацией. Порядок его осуществления устанавливается договоренностью сторон.

Эффективность научных исследований и ее критерии

Экономическая наука самым непосредственным образом участвует в создании и потреблении общественного продукта. Критериями эффективности экономической науки выступают повышение производительности и экономия общественного труда. Затраты на науку, так же как и капитальные вложения, представляют собой отвлечение средств от текущего потребления для обеспечения более высокого уровня потребления в будущем.

Эффект исследований - это совокупность полученных научных, экономических и социальных результатов. Сопоставление полученных результатов с затратами на их достижение характеризует эффективность исследований. Эффективность научных экономических исследований проявляется только в результате взаимодействия с другими факторами экономического роста: капитальными вложениями, рабочей силой, образованием. Оценка экономической эффективности прикладных экономических научных исследований связана со значительными трудностями. Ни одно экономическое исследование не представляет собой продукта какой-то одной исследовательской работы. Кроме того, оценка экономической эффективности дается не самой научной продукции, а результату ее использования, который может быть больше или меньше в

зависимости от возможностей внедрения. Такое положение противоречит принципу оценки непосредственно по количеству произведенной продукции.

Критерием эффективности научных исследований является также научная значимость работы. Поскольку результаты фундаментальных (теоретических) исследований обычно дают приращение к запасам знаний, которые можно использовать позднее, используя новые исследования прикладного характера, то почти все критерии и методы, используемые для оценки прикладных и фундаментальных исследований, не имеют конкретного значения. В этом состоит трудность в оценке эффективности теоретических работ. При этом надо принимать во внимание научные средства и методы, принципы, законы, идеи, концепции теории, экспериментальное подтверждение научного результата, цитируемость данной работы, научное направление, к которому принадлежит данная работа. Изучая цитируемость работы, что также представляет определенную сложность, выясняют область применения теоретического исследования, степень влияния полученного результата исследований на смежные экономические науки.

Существуют следующие виды эффективности НИР: экономическая, научно-техническая, социальная.

Экономическая эффективность характеризуется выраженными в стоимостных измерениях показателями экономии живого и овеществленного труда в сопоставлении с затратами на выполненные исследования.

Научно-техническая эффективность отражает прирост новых научных знаний, предназначенных для развития науки и техники.

Социальная эффективность проявляется в улучшении жизни людей, в развитии здравоохранения и культуры, науки и образования, в улучшении экономических условий.

Все три вида эффективности НИР взаимосвязаны между собой. Эффективность от внедрения результатов исследования может проявляться в развитии теории, в совершенствовании методов хозяйствования и в социальном развитии общества.

5.2. Научной-исследовательская работа студента (НИРС)

Практически в каждом ВУЗе организована общественная организация СНО, которая расшифровывается как «студенческое научное общество». В ФГБОУ ВО «КГМТУ» 22.10 2018г. утверждено «Положение о студенческом научном обществе», «Положение о присвоении звания «Студент-исследователь ФГБОУ ВО «КГМТУ», «Положение о студенческом научном кружке ФГБОУ ВО «КГМТУ». Структура в СНО следующая. Существуют руководители СНО от каждой кафедры. При этом на регулярной основе проводятся собрания руководителей СНО, на которых решаются текущие вопросы, утверждается график (план) работы на год, а также рассматриваются различные предложения по совершенствованию НИРС и СНО.

Научно-исследовательская работа студентов (НИРС) является одним из важнейших средств повышения качества подготовки и воспитания специалистов с высшим образованием, способных творчески применять в практической деятельности последние достижения научно-технического и культурного прогресса.

Научно-исследовательская работа студентов преследует следующие цели:

- расширить и углубить знания студентов в области теоретических основ изучаемых дисциплин, получить и развить определенные практические навыки самостоятельной научно-исследовательской деятельности;
- проводить научные изыскания для решения актуальных задач, выдвигаемых наукой и практикой;
- выработать навыки грамотно излагать результаты собственных научных исследований и способность аргументировано защищать и обосновывать полученные результаты;
- привить навыки пользователей компьютерной техники при проведении научных исследований и обработке полученных результатов;
- широко внедрять новые информационные технологии при проведении НИРС, обеспечить информационно-программную поддержку изысканий и сопровождение полученных результатов;
- формировать системную методологию познания разнообразных объектов, принципов и способов их исследования.

Понятие «научно-исследовательская работа студентов» включает в себя два элемента:

1) обучение студентов элементам исследовательского труда, привитие им навыков этого труда;

2) собственно научные исследования, проводимые студентами под руководством профессоров и преподавателей.

НИРС является продолжением и углублением учебного процесса, одним из важных и эффективных средств повышения качества подготовки

Основные задачи научной работы студентов:

а) развитие творческого и аналитического мышления, расширение научного кругозора;

б) привитие устойчивых навыков самостоятельной научно-исследовательской работы;

в) повышение качества усвоения изучаемых дисциплин;

г) выработка умения применять теоретические знания и современные методы научных исследований в экономической деятельности.

Основными задачами НИРС при подготовке экономистов являются следующие:

- овладение студентами научным методом познания и применение его для углублённого и творческого усвоения учебного материала, а также в будущей практической деятельности;

- изучение методологии научных исследований и применение её в практической деятельности;
- обучение методам и приёмам самостоятельного решения научных и технико-экономических задач на производстве и в научных учреждениях;
- привитие трудовых навыков в применении научных методов при решении производственно-технических задач;
- внедрение достижений научно-технического прогресса в практику с наименьшими затратами и наибольшей эффективностью.

НИРС является продолжением и углублением учебного процесса и организуется непосредственно на кафедрах института. Научная работа студентов включается в общий план работы кафедры и вуза. Организуется она в различных формах по двум направлениям:

1. Учебно-исследовательская работа студентов (УИРС), включаемая в учебном процессе;
2. Научно-исследовательская работа студентов (НИРС), выполняемая во вне учебное время.

Выполнение НИРС предусматривает изучение основ научных исследований, в частности, понятия науки, методики научных исследований и НОТ при их выполнении, самостоятельной работы с литературой, планирования и организации научного эксперимента, обработки экспериментальных данных.

После изучения лекционного курса студент выполняет по нему практические задания по приобретению навыков в реферировании литературы, составлении плана научной статьи, обосновании темы исследования и др. Полученные знания в области методологии научных исследований студенты применяют при выполнении практических занятий по специальным дисциплинам.

В курсовых работах по общетеоретическим и специальным дисциплинам закрепляются элементы НИРС, выразившиеся в виде научного поиска: составляется обзор литературы и разрабатываются предложения, содержащие элементы новизны по теме работы, применяются экономико-математические методы, вычислительная и организационная техника, обобщается передовой опыт, оптимизируются предложения с применением экономических критериев, направленных на повышение эффективности и качества работы.

Элементы научного поиска, содержащиеся в курсовой работе (проекте) студента, должны получать дальнейшее развитие в будущей выпускной квалификационной работе, а также научной тематике соответствующих кафедр.

Каждый студент во время прохождения учебной и производственной практик кроме общего задания, предусмотренного программой, выполняет применительно к своей специальности индивидуальное задание исследовательского характера, которое выдается выпускающей кафедрой. Оно фиксируется в дневнике и согласовывается с предприятием, на котором

осуществляется практика. Его выполнение отражается в отдельном разделе отчета о прохождении практики и может использоваться в других видах НИРС (в выступлениях на семинаре, при написании курсовой работы и т.п.).

Студенческий научный семинар как один из видов НИРС относится к обязательным аудиторным занятиям, включаемым в расписание.

Проведение семинара предусматривает углублённое изучение вопросов по тематике НИРС, выступление всех студентов с докладами по научно-исследовательской теме, защиту своих выводов и предложений, полученных в результате проведенного исследования. Доклад рецензируют студенты, в его обсуждении принимают участие два оппонента из числа участников семинара. Оппоненты предварительно знакомятся с докладом, изучают литературу по теме доклада и дают ему развернутую оценку при обсуждении, в котором принимают участие студенты академической группы. Руководит студенческим научным семинаром заведующий кафедрой или преподаватель, активно работающий в области науки.

Выпускная работа студента экономического факультета должна носить исследовательский характер. Поэтому качество её подготовки в значительной степени зависит от уровня выполнения элементов исследовательского поиска, предусмотренного всеми видами НИРС за весь период обучения. В выпускной работе практически проверяется способность и подготовленность студента теоретически осмыслить актуальность избранной темы, её научно-прикладную ценность, возможность выполнения самостоятельного научного исследования и применения полученных результатов в практической деятельности базового предприятия. Поэтому тематика выпускных работ должна быть тесно связана с тематикой научных исследований кафедры, с интересами предприятия, на материалах которого студент выполняет работу.

При завершении учебного процесса студент составляет отчёт о научно-исследовательской работе, выполненной за весь период обучения в вузе, который утверждает комиссия, назначаемая выпускающей кафедрой.

Отчёт рецензируется двумя студентами-сокурсниками. Научный руководитель дает отзыв на отчёт, после чего проходит публичная защита отчета студентом перед комиссией.

Выполнение НИРС во внеучебное время заключается в участии студентов в исследовательских работах кафедры по бюджетным и хозяйственным темам, в кружках и проблемных группах.

Участие в конкурсах научных студенческих работ и полученные поощрения должны учитываться в НИРС. Это позволяет обосновать вывод о возможности зачисления студентов в резерв для набора в аспирантуру, а также для рекомендации на работу, связанную с экономическими исследованиями. Таким образом, все виды и формы НИРС направлены на активизацию творческого мышления студентов, применение научных методов в решении конкретных экономических ситуаций, что способствует повышению качества подготовки специалистов.

Планирование НИРС начинается с разработки комплексно-целевых программ по профилям экономистов, в которых, исходя из учебного плана и срока обучения, предусматривается выполнение элементов научных исследований на весь период обучения в вузе. Комплексность программы основана на выполнении всех этапов научно-исследовательской работы (обоснование темы, исследование, экспериментирование, внедрение результатов).

На основании комплексно-целевой программы НИРС разрабатывается индивидуальный комплексный план научно-исследовательской работы студента на весь период обучения в вузе. Студент, изучив тематику НИР, рекомендованную кафедрой, обращается с заявлением к заведующему выпускающей кафедрой о закреплении за ним конкретной темы исследования и выделении научного руководителя. На заседании кафедры утверждаются темы НИР для студентов и научные руководители из числа преподавателей кафедры. Темы НИР для студентов утверждаются на втором курсе, после того как студенты изучили основные теоретические курсы и приступили к изучению специальных дисциплин. До этого времени студенты выполняют исследования по общетеоретическим дисциплинам (история отечества, экономическая теория и др.) на общеобразовательных кафедрах.

В индивидуальном плане НИРС обязательно должно быть учтено внедрение результатов научных исследований. Это имеет воспитательное значение для будущей практической деятельности экономиста, поскольку каждая научная работа должна содержать конкретные предложения, направленные на улучшение экономической деятельности и предусматривать их применение в развитии науки или в практике хозяйственной деятельности. Кроме того, студент сможет использовать результаты выполненных им научных исследований в курсовых и выпускных работах, что способствует улучшению его профессиональной подготовки.

За выполнением комплексного индивидуального плана НИРС осуществляется контроль по этапам исследования. Поэтому в составе индивидуального комплексного плана НИРС предусмотрена ведомость учета выполнения отдельных этапов по теме исследования, в которой указываются дата выполнения работы и её оценка научным руководителем.

НИРС, проводимая во внеучебное время - наиболее важный этап формирования творческих всесторонне развитых специалистов.

Основной формой организации такой работы, решающей определенные образовательно-воспитательные задачи, является кружковая работа на кафедрах. Студенческие научные кружки (СНК) решают важнейшие задачи творческого становления студентов: способствуют освоению ими методов и методик научно-исследовательской работы, проводимой самостоятельно, развитию познавательных склонностей студентов; осуществляют практическую подготовку студентов к самостоятельной работе со специальной литературой; создают условия приобретения и закрепления умений и навыков проведения экспериментальной части разрабатываемой

проблемы и углубления теоретических знаний; способствуют отбору наиболее способных, инициативных, склонных к научно-исследовательской деятельности студентов, из которых формируется в последующем магистратура вуза.

Следует отметить важную роль в пропаганде успехов научной деятельности студентов организационно-массовых мероприятий. К ним относятся студенческие научные конференции, республиканская научная конференция студентов, конкурсы научных работ студентов, конкурсы на лучший СНК, предметные олимпиады студентов института, различные смотры-конкурсы, на лучшую организацию НИРС в группах, на факультетах, смотры-конкурсы дипломных и курсовых работ и результатов педагогических практик на различных уровнях (кафедральные, университетские, отраслевые).

Виды научно-исследовательской работы кафедры «Экономика»:

- выполнение заданий исследовательского характера по плану НИР кафедры «Экономика»;
- подготовка научных статей и тезисов по различным аспектам «Экономика» для публикации их в сборниках материалов конференций;
- участие в конкурсах на лучшие студенческие научные работы как в рамках вуза, так на всероссийских и международных конкурсах;
- участие в выполнении плановых научно-исследовательских работ кафедры «Экономика», в том числе по договорным научным темам;
- участие в научно-исследовательских проектах, выполняемых на кафедре «Экономика» в рамках научно-исследовательских программ;
- подготовка и защита курсовых работ по специальности или по теме проводимых научных исследований;
- участие в организации и проведение научных, научно-практических конференций, круглых столов, дискуссий.

Вопросы для самоконтроля:

1. Перечислить общенаучные методы учета.
2. Применение методов индукции и дедукции в бухгалтерском учете
3. Применение методов анализа и синтеза в бухгалтерском учете.
4. Виды и формы научно-исследовательской работы студентов по бухгалтерскому учету.
5. Классификация информационного обеспечения научных исследований.
6. Основы научной организации исследовательского процесса.
7. Объекты научных исследований и их классификация.
8. Процесс научного исследования и его характеристика.
9. С какими дисциплинами взаимосвязан бухгалтерский учет?
10. Кем впервые использован термин экономическая наука?
11. Что является предметом исследования системы экономических наук?
12. Как классифицируются экономические науки в РФ?

13. К какой классификационной группе наук относятся информационные системы в экономике
14. Что включает в себя процесс научного исследования темы в области учета?
15. Какие стадии включает научно-исследовательский процесс?
16. Что включает технико-экономическое обоснование темы?
17. Что такое рабочий план?
18. Что такое научное исследование?
19. Что является объектом научного исследования?
20. Как классифицируются эмпирические объекты научного исследования?
21. Каким требованиям должна отвечать логически составленная классификация объектов?
22. Перечислите основные задачи при подготовке специалистов по учету и аудиту?
23. Что предусматривает научно-исследовательская работа студентов?
24. Как реализуются навыки студентов полученные при научно-исследовательской работе?
25. Какие виды занятий предусматривают научно-исследовательскую работу студентов?
26. С какой целью осуществляется научно-исследовательская работа студентам?
27. В чем заключается систематизация результатов исследовательской стадии научного процесса?
28. Фактографическая информация в экономических исследованиях.
29. Эффективность научных исследований и ее критерии.
30. Внедрение законченных научных исследований.
31. Виды систематизации результатов исследования и их содержание.
32. Стадии экономических исследований.
33. Методика работы над литературными источниками.
34. Перечислите виды научно-исследовательской работы студентов.
35. Назовите основные задачи НИР студентов.
36. На каком этапе научного исследования анализируется современное состояние проблемы?

Литература: [5,6,7,8,10]

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ И РЕКОМЕНДУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

Основная литература:

1. Федеральный закон Российской Федерации от 29 декабря 2012 г. №273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации» // [Электронный ресурс] // Правовой сайт «Консультант Плюс» - 2019. - Режим доступа: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW>
2. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» // [Электронный ресурс] // Правовой сайт «Консультант Плюс» - 2019. - Режим доступа:
[4http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=156037](http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=156037)
3. Кодекс этики профессиональных бухгалтеров - членов ИПБ России (утв. решением Президентского совета Института профессиональных бухгалтеров и аудиторов РФ протокол № 3/18 от 29 марта 2018 г).
4. Приказ Минтруда РФ от 21.02.2019 № 103н «Об утверждении профессионального стандарта «Бухгалтер». Зарегистрирован в Минюсте России 25 марта 2019 № 54154, вступил в силу 6 апреля 2019г.
5. Гуляева, А.Ф. Введение в специальность "Бухгалтерский учет, анализ и аудит" [Электронный ресурс] : учебное пособие / А.Ф. Гуляева, А.Ш. Гизятова. — Электрон.дан. — М.: ФЛИНТА, 2012. — 102 с. — Режим доступа: http://e.lanbook.com/books/element.php?pl1_id=20175.

Дополнительная литература:

6. Кружкова, И.И. История бухгалтерского учета: курс лекций [Электронный ресурс]: учебное пособие. — Электрон.дан. — ОрелГАУ (Орловский государственный аграрный университет), 2013. — 192 с. — Режим доступа: http://e.lanbook.com/books/element.php?pl1_id=71468.
7. Роль бухгалтерского учета, контроля и аудита в обеспечении экономической безопасности России. Сборник научных трудов. Выпуск 2 [Электронный ресурс] : . — Электрон. дан. — М. : Научный консультант, 2019. — 148 с. — Режим доступа: http://e.lanbook.com/books/element.php?pl1_id=73982.
8. Роль бухгалтерского учета, контроля и аудита в обеспечении экономической безопасности России: Сборник научных трудов. Выпуск 1 [Электронный ресурс] : . — Электрон. дан. — М. : Научный консультант, 2019. — 243 с. — Режим доступа: http://e.lanbook.com/books/element.php?pl1_id=74017.

Информационные ресурсы:

9. Официальный сайт Института профессиональных бухгалтеров и аудиторов России. - Режим доступа: www.ipbr.ru (Дата обращения 10.03.2019г.).
10. Официальный сайт Министерства финансов Российской Федерации. - Режим доступа: www.minfin.ru (Дата обращения 10.03.2019г.).

11.Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики Российской Федерации. - Режим доступа: www.gks.ru (Дата обращения 09.03.2019г.).

13.Справочно-правовая система «Консультант-Плюс».– Режим доступа:<http://www.consultant.ru> (Дата обращения 10.03.2019г.)

14.Электронно-библиотечная система издательства «Лань». – Режим доступа: <http://e.lanbook.com> (Дата обращения 04.03.2019г.)

Оксана Владимировна Макарова

ВВЕДЕНИЕ В ПРОФЕССИЮ

Курс лекций

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

Тираж _____ экз. Подписано к печати _____.
Заказ № _____. Объем 6,07 п.л.

ФГБОУ ВО «Керченский государственный морской технологический
университет»
298309 г. Керчь, Орджоникидзе, 82.