

**МИНИСТЕРСТВО ВЫСШЕГО И СРЕДНЕГО СПЕЦИАЛЬНОГО
ОБРАЗОВАНИЯ РЕСПУБЛИКИ УЗБЕКИСТАН**

**ТАШКЕНТСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ТЕХНИЧЕСКИЙ
УНИВЕРСИТЕТ ИМЕНИ ИСЛАМА КАРИМОВА**

«ЭКОНОМИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ И АУДИТ»

*Методические указания к практическим
занятиям*



ТАШКЕНТ – 2021

УДК 338.3

Методические указания к практическим занятиям по дисциплине «Экономический анализ и аудит» для студентов направления «Корпоративное управление».

Составитель Курбанова Д.А., Ташкент, ТашГТУ.: 2021. – 54с.

В данной работе даны указания и рекомендации по проведению практических занятий по дисциплине “Экономический анализ и аудит” согласно учебному плану и образовательному стандарту.

Методические указания приведены в виде задач, тестов и других ситуационных кейсов для проведения практических занятий по дисциплине «Экономический анализ и аудит» для направления образования 5231900 – Корпоративное управление.

Печатаются по решению научно-методического совета ТашГТУ.
Протокол №8 от 28 апреля 2021

Рецензенты:

к.э.н., доц. Хашимова С.Н. (ТашГТУ);

д.ф. по экономическим наукам (Phd) Халикулова Г.А. (ТФИ).

ВВЕДЕНИЕ

Для того чтобы эффективно управлять предприятием, следует владеть информацией о результативности их деятельности и на ее основе принимать соответствующие решения. Деятельность предприятий связана с необходимостью повышать эффективность производства, конкурентоспособность продукции и услуг. Сделать это невозможно без систематического анализа предприятия, который дает возможность выработать необходимую стратегию и тактику его развития и на их основе сформировать оптимальную производственную программу, выявить резервы повышения эффективности производства. В экономическом анализе первостепенное внимание уделяется эффективности использования технических, материальных и финансовых ресурсов, повышению производительности труда, ускорению оборачиваемости оборотных средств, увеличению рентабельности производства. Поэтому экономический анализ как научную дисциплину относят к важнейшему средству руководства и контроля производственно-хозяйственной деятельности предприятия (организации).

Особое внимание уделяется анализу внутренней структуры предприятия:

- Анализу живого и овеществленного труда;
- Анализу оборота;
- Анализу конечных экономических и финансовых результатов производственной деятельности по рентабельности, прибыли, валовой продукции, производительности труда, фондооснащенности и и.т.п.

Анализ проводится с использованием современных методов исследования на основе системного, комплексного подхода к изучению предмета анализа. Основной задачей данной работы является изучение теоретических основ и приобретение практических навыков анализа хозяйственной деятельности предприятия. Процесс анализа предполагает необходимость изучения и понимания сущности экономических явлений, их взаимосвязи и взаимозависимости, оценки экономических ситуаций и выбора решений для достижения поставленных целей.

Методические указания для практических занятий по дисциплине «Экономический анализ и аудит» являются важным составляющим элементом учебного процесса, позволяющие

закрепить и углубить полученные знания в области теории и практики экономического анализа. В процессе самостоятельной работы студенты должны приобрести ряд практических навыков и умений по применению технических способов аналитических исследований, методик детерминированного анализа, определению и анализу показателей, характеризующих эффективность деятельности организации и его финансовое состояние.

Методические указания разработаны в соответствии с программой дисциплины «Экономический анализ и аудит» и является дополнением к руководству по изучению одноименной дисциплины.

Методические указания предназначены для студентов направления образования 5231900 - Корпоративное управление, а также могут быть использованы для других направлений бакалавриата по дисциплине «Экономический анализ и аудит».

Предмет, задачи и сущность экономического анализа

Ответьте на вопросы, выбрав один из предложенных вариантов ответа.

1) Как называют метод перехода от знания отдельных фактов к знанию общего, отражающего законы и другую существенную связь?

- а) дедукция;
- б) индукция.

2) Кто из названных ученых-экономистов не является представителем белорусской школы экономического анализа?

- а) Савицкая Г. В.;
- б) Стражев В. И.;
- в) Шеремет А. Д.;
- г) Ермолович Л. Л.

3) Что из перечисленного является предметом анализа хозяйственной деятельности?

- а) процессы и явления;
- б) экономические факты и события;
- в) хозяйственная деятельность;
- г) причинно-следственные связи экономических явлений.

4) Какая из функций не является функцией анализа хозяйственной деятельности?

- а) диагностическая функция;
- б) организационная функция;
- в) оценочная функция;
- г) поисковая функция.

5) Что из перечисленного не относится к содержанию анализа хозяйственной деятельности?

- а) оценка результатов деятельности предприятия;
- б) изучение характера действия экономических законов;
- в) изучение состояния трудовой дисциплины;
- г) выявление резервов повышения эффективности.

б) Какой из принципов анализа характеризует ранжирование факторов по значимости?

- а) принцип объективности;
- б) принцип единой системы учета;
- в) принцип конкретности;
- г) принцип выделения ведущего звена.

7) Какой из принципов не является принципом анализа?

- а) принцип оперативности;
- б) принцип статичности;
- в) принцип научности;
- г) принцип эффективности.

8) Что из перечисленного не является задачей анализа хозяйственной деятельности?

- а) научное обоснование бизнес-планов;
- б) выявление резервов повышения эффективности;
- в) оценка деловой активности организации;
- г) правовая оценка действий руководства.

9) С какой из наук не связан анализ хозяйственной деятельности?

- а) с планированием;
- б) с историей;
- в) с математикой;
- г) с технологией.

10) В чем заключается сущность принципа эффективности экономического анализа?

- а) затраты на его проведение должны быть минимальными;
- б) затраты на его проведение должны окупаться;
- в) затраты на его проведение должны приносить существенный эффект.

11) Что из перечисленного не является объектом анализа хозяйственной деятельности?

- а) производство продукции;
- б) качество продукции;
- в) финансовые результаты предприятия;
- г) организационная структура предприятия.

12) К какому виду анализа относится метод оценки и обоснования управленческих решений на основе причинно-следственной взаимосвязи между объемом продаж, себестоимостью и прибылью?

- а) к экономико-математическому анализу;
- б) к сравнительному анализу;
- в) к маржинальному анализу.

13) К какому виду анализа относится способ определения нарушений нормального хода экономических процессов на основе типичных признаков, характерных для данного нарушения?

- а) к маржинальному анализу;
- б) к экономико-математическому анализу;
- в) к диагностическому анализу.

14) К какому виду анализа относится метод выявления резервов снижения затрат на единицу полезного эффекта изделия?

- а) к факторному анализу;
- б) к маржинальному анализу;
- в) к функционально-стоимостному анализу.

15) За какой период результаты хозяйственной деятельности являются предметом оперативного анализа?

- а) за квартал;
- б) за год;
- в) за сутки, неделю, декаду.

16) По каким данным на предприятии проводится оперативный анализ?

- а) по данным первичного учета;
- б) по данным бухгалтерской отчетности.

17) По каким данным на предприятии проводится текущий анализ?

- а) по данным первичного учета;
- б) по данным бухгалтерской и статистической отчетности.

18) По результатам какого анализа составляется пояснительная записка к годовому отчету?

- а) текущего анализа;
- б) оперативного анализа;
- в) перспективного анализа.

19) Характерной чертой какого вида анализа является выполнение аналитических процедур до совершения хозяйственных операций?

- а) оперативного анализа;
- б) текущего анализа;
- в) перспективного анализа.

20) Что является предметом исследования экономического анализа?

- а) результаты хозяйственной деятельности;
- б) причины изменения результатов;
- в) причинно-следственные связи экономических явлений и процессов.

21) Что является объектом исследования в экономическом анализе?

- а) хозяйственная деятельность предприятия;
- б) экономические результаты хозяйственной деятельности предприятия;
- в) причинно-следственные связи экономических явлений и процессов.

22) Какой вид анализа не относится к классификации по признаку времени?

- а) предварительный анализ;
- б) перспективный анализ;
- в) аудиторский анализ.

23) Чем является оценка достигнутых результатов и выявление резервов повышения эффективности деятельности предприятия?

- а) задачей анализа хозяйственной деятельности предприятия;
- б) целью анализа;
- в) принципом анализа.

Задание 1. Классифицировать показатели, отраженные в табл.1.1. по их видам.

Таблица 1.1.

Классификация основных показателей деятельности хозяйствующего субъекта

Показатели	Количественный/ качественный	Стоимостной/ натуральный	Абсолютный/ относительный	Результативный/ Факторный	Общий/ Специфический
Оборачиваемость оборотных активов в оборотах					
Величина выручки от продаж					
Производительность труда					
Фондоотдача					
Средняя величина основных фондов					
Величина валовой прибыли					
Маржинальный доход					
Фотдоотдача действующего оборудования					
Рентабельность продаж					

Задание 2. Используя существующие способы преобразования факторных моделей (удлинения, расширения, сокращения) изменить следующие модели:

- 1) $e_{OA}^{об} = \frac{N}{\overline{OA}}$, где $e_{OA}^{об}$ - оборачиваемость оборотных активов, в оборотах; N – выручка от продаж; \overline{OA} – средняя величина оборотных активов.
- 2) $\rho_S = \frac{P}{S}$, где ρ_S – рентабельность затрат, коэффициент; P – величина прибыли от продаж; S – величина полных затрат.
- 3) $f^{отд} = N/\overline{F}$, где $f^{отд}$ – фондоотдача основных фондов, коэффициент; N – выручка от продаж; \overline{F} – средняя величина основных фондов.

Методы экономического анализа и применяемые традиционные методы

Задача 1. Создать факторную систему объема валовой продукции, находящейся в функциональной зависимости от следующих показателей:

- число дней, отработанных одним работником за год (Д);
- среднечасовая выработка продукции одним рабочим (ЧВ);
- средняя продолжительность рабочего дня (П);
- среднедневная выработка продукции одним рабочим (ДВ);
- среднегодовая выработка продукции одним рабочим (ГВ);
- среднегодовая численность рабочих (ЧР).

Решение:

Факторная модель объема валовой продукции:

$$ВП = ЧР * ГВ \text{ или } ВП = ЧР * Д * ДВ \text{ или } ВП = ЧР * Д * П * ЧВ.$$

Задача 2. На основании исходных данных таблицы 2.1. (выделено курсивом), определить абсолютное и относительное изменение выручки от реализации и величину влияния объема и цены реализованной продукции на данный показатель методами:

- цепных подстановок;

- абсолютных разниц;
 - относительных разниц;
 - интегральным;
 - логарифмирования
- на основании модели:

$$B = \text{ВРП} * \text{Ц},$$

где B – выручка от реализации продукции,
 ВРП – объем реализованной продукции,
 Ц – цена реализованной продукции.

Таблица 2.1.

Показатели	База	Отчет	Изменения	
			абс.	отн.
1	2	3	4 3-2	5 4/2*100%
1.Объем реализованной продукции, тыс. шт.	10	12	2	20
2.Цена реализованной продукции, тыс. сум.	7	10	3	42,8
3. Выручка (2*3), млн. сум.	70	120	50	71,4

Решение:

1. Метод ценных подстановок

Рассчитываем значение выручки, последовательно заменяя базисные значения факторных показателей на значения отчетного периода:

$$B_0 = \text{ВРП}_0 * \text{Ц}_0 = 10 * 7 = 70 \text{ млн. сум.}$$

$$B_{\text{усл}1} = \text{ВРП}_1 * \text{Ц}_0 = 12 * 7 = 84 \text{ млн. сум.}$$

$$B_1 = \text{ВРП}_1 * \text{Ц}_1 = 12 * 10 = 120 \text{ млн. сум.}$$

Оценим влияние каждого фактора в отдельности:

$$\Delta B_{\text{ВРП}} = B_{\text{усл}1} - B_0 = 84 - 70 = 14 \text{ млн. сум.}$$

$$\Delta B_{\text{Ц}} = B_1 - B_{\text{усл}1} = 120 - 84 = 36 \text{ млн. сум.}$$

Проверка:

$$\Delta B = B_1 - B_0 = \Delta B_{VPI} + \Delta B_{C} = 120 - 70 = 14 + 36 = 50 \text{ млн. сум.}$$

2. Метод абсолютных разниц

$$\Delta B_{VPI} = \Delta VPI * C_0 = 2 * 7 = 14 \text{ млн. сум.}$$

$$\Delta B_{C} = VPI_1 * \Delta C = 12 * 3 = 36 \text{ млн. сум.}$$

Проверка:

$$\Delta B = 120 - 70 = 14 + 36 = 50 \text{ млн. сум.}$$

3. Метод относительных разниц

$$\Delta B_{VPI} = B_0 * (\Delta VPI / VPI_0) = 70 * (2 / 10) = 14 \text{ млн. сум.}$$

$$\Delta B_{C} = (B_0 + \Delta B_{VPI}) * (\Delta C / C_0) = 84 * (3 / 7) = 36 \text{ млн. сум.}$$

Проверка:

$$\Delta B = 120 - 70 = 14 + 36 = 50 \text{ млн. сум.}$$

4. Интегральный метод

$$\Delta B_{VPI} = 0,5 * \Delta VPI * (C_0 + C_1) = 0,5 * 2 * (7 + 10) = 17 \text{ млн. сум.}$$

$$\Delta B_{C} = 0,5 * \Delta C * (VPI_0 + VPI_1) = 0,5 * 3 * (10 + 12) = 33 \text{ млн. сум.}$$

Проверка:

$$\Delta B = 120 - 70 = 17 + 33 = 50 \text{ млн. сум.}$$

5. Метод логарифмирования

$$\Delta B_{VPI} = \Delta B * \lg(VPI_1 / VPI_0) / \lg(B_1 / B_0) = 50 * (0,079 / 0,23) = 17 \text{ млн. сум.}$$

$$\Delta B_{C} = \Delta B * \lg(C_1 / C_0) / \lg(B_1 / B_0) = 50 * (0,15 / 0,23) = 33 \text{ млн. сум.}$$

Проверка:

$$\Delta B = 120 - 70 = 17 + 33 = 50 \text{ млн. сум.}$$

Вывод: расчеты показали, что наибольшее влияние на увеличение выручки от реализации оказало увеличение цены продукции. Три метода из пяти дали одинаковые результаты величин пофакторного влияния на результативный показатель. Применение интегрального метода и метода логарифмирования

позволило учесть взаимодействие факторных показателей между собой и как следствие более точно определить их влияние на результативный показатель, в частности, выявить более сильное влияние фактора объема.

Задача 3. По данным таблицы 2.2 требуется:

1. Раскрыть значение и содержание методики комплексной рейтинговой оценки деятельности организаций.
2. Привести формулы расчета интегрального показателя комплексной рейтинговой оценки, используемые в методе сумм и методе коэффициентов.
3. Рассчитать интегральный показатель рейтинговой оценки результатов финансово – кредитной деятельности филиалов банка «Агробанк», используя метод сумм и метод коэффициентов.
4. Оценить результаты финансово – кредитной деятельности филиалов банка и ранжировать их по интегральному показателю.

Таблица 2.2.

Динамика показателей финансово – кредитной деятельности филиалов банка «Агробанк»

Филиал	Темп показателя роста, %			
	<i>Процентная маржа</i>	<i>Чистая прибыль</i>	<i>Доходность активов</i>	<i>Рентабельность собственного капитала</i>
Самаркандский филиал	101,6	99,4	103,5	101,4
Бухарский филиал	104,2	101,5	102,9	100,7
Андижанский филиал	102,5	101,9	100,8	99,1
Хорезмский филиал	103,6	99,2	102,6	102,7

Задание 4. По данным таблицы 2.2. требуется:

1. Раскрыть содержание метода средней геометрической.
2. Рассчитать темпы роста показателей финансово – хозяйственной деятельности филиалов производственного объединения.

3. Определить интегральный показатель комплексной оценки хозяйственной деятельности филиалов производственного объединения, используя метод средней геометрической.
4. Провести ранжирование филиалов.

Задача 5. На основании данных таблицы 2.3. создать факторную модель прибыли от реализации продукции и рассчитать влияние факторов на изменение ее суммы всеми возможными способами.

Таблица 2.3

Показатель	Базисный год	Отчетный год
Объем реализации продукции, шт.	8 000	8 400
Цена реализации, тыс. сум.	5	6
Себестоимость изделия, тыс. сум.	3	4

Задача 6. На основании данных таблицы 2.4. создать факторную модель зависимости объема производства продукции от величины среднегодовой стоимости основных фондов и фондоотдачи и, используя интегральный способ и способ абсолютных разниц, определить величину влияния факторных показателей на результативный.

Таблица 2.4.

Показатель	План	Отчет
Объем производства продукции, млн. сум.	21409	22287
Среднегодовая стоимость основных фондов, млн. сум.	23000	23447

Задача 7. Используя данные таблицы 2.5, создать факторную модель кратко-аддитивного типа и способом долевого участия определить влияние изменения прибыли от продаж, среднегодовой стоимости основных фондов и величины оборотных средств на изменение показателя рентабельности производства.

Таблица 2.5.

Показатель	Базисный год	Отчетный год
Прибыль, тыс. сум.	55,25	65,16
Среднегодовая стоимость, тыс. сум.:		
основных фондов	500	520
оборотных средств	350	385

Задача 8. Продолжительность оборота капитала сократилась на 25 дней. Рассчитать влияние факторов на изменение продолжительности оборота капитала способом пропорционального деления с учетом изменения факторных показателей, приведенных в таблице 2.6.

Таблица 2.6.

	Изменение средних остатков, тыс. сум.
Запасы сырья и материалов	+2700
Остатки НЗП	+1300
Готовая продукция	-800
Дебиторская задолженность	+2000
Денежная наличность	-200

Задача 9. Связь между затратами на производство продукции и ее объемом описывается прямолинейной зависимостью. На основании данных таблицы 2.7. определить коэффициенты уравнения связи, коэффициенты корреляции и детерминации, объяснить их экономический смысл.

Таблица 2.7.

№ п/п	Затраты на производство, тыс. сум.	Объем производства, тыс. сум.	№ п/п	Затраты на производство, тыс. сум.	Объем производства, тыс. сум.
1	120	62	7	200	70
2	130	63	8	270	77
3	150	65	9	280	78
4	140	64	10	250	75
5	180	68	11	200	71
6	200	70	12	180	67

Виды, информационные источники экономического анализа и организация экономического анализа

Задание 1. Укажите источники информации и этапы их подготовки для анализа финансового состояния организации.

Задание 2. Перечислите аналитические вопросы, входящие в функциональные обязанности бухгалтера по расчетам с персоналом (оплате труда).

Задание 3. Распределите по классификационным группам следующие показатели:

- удельный вес руководителей и специалистов в общей численности персонала предприятия;
- среднегодовая заработная плата;
- фонд оплаты труда;
- трудоемкость производства;
- загруженность оборудования;
- годовая производительность труда.

Задание 4. Перечислите показатели, которые необходимо рассмотреть для комплексной оценки производственной деятельности фирмы.

Задание 5. Какие организационные вопросы необходимо решить, чтобы провести компьютерную обработку данных по объему производства и продажи товаров.

Задание 6. Напишите краткое содержание справки, отражающей результаты анализа состояния и использования основных средств предприятия.

Задание 7. Определите, насколько изменилась выручка от продажи однородного товара без учета изменения структуры производства.

Таблица 3.1

Исходные данные для нейтрализации структурного фактора

То вар	Цена реализа ции, сум.	Объем производства по плану			Объем производства по факту			Фактический объем производства по плановой структуре	
		ед	%	Тыс. сум	ед	%	Тыс. сум	ед	Тыс.сум
<i>A</i>	<i>250</i>	<i>50</i>			<i>56</i>				
<i>B</i>	<i>300</i>	<i>80</i>			<i>90</i>				
<i>C</i>	<i>120</i>	<i>30</i>			<i>15</i>				
	<i>x</i>		<i>100</i>			<i>100</i>			

Методы анализа показателей, выражающие производственную деятельность предприятий

Задание 1. Провести факторный анализ объемов производства: методом цепных подстановок, абсолютных и относительных разниц.

$$ВП = КР \times Д \times П \times ЧВ,$$

где ВП — стоимость валовой продукции; КР — количество работников предприятия; П — продолжительность рабочего дня в часах; Д — количество отработанных дней 1 работником; ЧВ — часовая выработка (часовая производительность труда).

Таблица 4.1

Исходные данные для комплексного анализа объемов производства

<i>Показатель</i>	<i>План</i>	<i>Факт</i>	<i>Откло- нение</i>	
			<i>+, -</i>	<i>%</i>
Количество работников на предприятии (КР), чел	<i>347</i>	<i>352</i>		
Продолжительность рабочего времени СП), ч	<i>7,8</i>	<i>8,0</i>		

Количество отработанных дней одним работником (Д)	281	254		
Часовая производительность труда (ЧП), сум./чел.-ч	450	500		
Стоимость валовой продукции (ВП), сум.				

Задание 2. Графическим методом отразите тенденцию изменения объема производства и продаж по годам. Сделайте соответствующие выводы.

Исходные данные:

Таблица 4.2

<i>Год</i>	<i>Объем производства, ед.</i>	<i>Объем продаж, ед.</i>
1-й	2000	1600
2-й	2300	1800
3-й	2100	2000
4-й	2500	2100
5-й	2500	2250
6-й	2550	2100
7-й	2300	1900
8-й	2300	1800

Задание 3. Графическим методом проанализировать изменения в структуре затрат на производство и реализацию товаров.

Исходные данные, тыс. сум:

Таблица 4.3

Статья затрат	Базисный год	Отчетный год
Сырье и материалы	3500	4200
Затраты на оплату труда с отчислениями	2430	2780
Амортизация	1900	2200
Затраты на производство и управление	750	890
Коммерческие расходы	1200	1450
Прочие затраты	450	370

Задание 4.4. Балансовым методом определите объем проданного товара (ТП), если объем производства (ВП) составляет **4000** ед., остатки на **начало** отчетного периода (Онг) — **450** ед., остатки на конец года (Окг) — **500** ед. При этом необходимо использовать следующее равенство:

$$\text{Онг} + \text{ВП} = \text{ТП} + \text{Окг},$$

Задание 4.5. Проведите сравнительный вертикальный анализ актива баланса предприятия по исходным данным табл. 4.4., Сделайте соответствующие выводы.

Таблица 4.4.

**Состав и структура актива бухгалтерского баланса
организации**

<i>Статья актива</i>	<i>На начало года</i>		<i>На конец года</i>	
	<i>тыс. сум.</i>	<i>%</i>	<i>тыс. сум.</i>	<i>%</i>
1. Внеоборотные активы всего	14560		16 000	
Основные средства	10300		12 450	
Нематериальные активы	4000		3500	
Прочие внеоборотные активы	260		50	
2. Оборотные активы — всего	25600		26 900	
Запасы и затраты	12800		15 500	
Дебиторская задолженность свыше 12 мес.	1200		800	
Дебиторская задолженность в течение 12 мес.	7500		7000	
Краткосрочные финансовые вложения	500		600	
Денежные средства	3600		3000	
Итого активов	40160	100	42 900	100

Анализ финансовых результатов предприятий

Задача 1. На основании данных таблицы 5.1. проанализировать структуру активов организации за отчетный период. Сформулировать выводы.

Таблица 5.1.

Показатели	На начало периода	На конец периода
1. Внеоборотные активы	2501	8793
Нематериальные активы	1	6
Основные средства	1 665	1 581
Незавершенное строительство	353	6 640
Долгосрочные финансовые вложения	482	566
2. Оборотные активы	318652	442959
Запасы	175 198	162 670
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	735	914
Дебиторская задолженность долгосрочная	24 255	24 893
Дебиторская задолженность краткосрочная	104 563	230 932
Денежные средства	13 442	23 280
Прочие оборотные активы	459	270
Баланс	321 153	451 752

Решение: анализ проводим с помощью аналитической таблицы 5.2:

Таблица 5.2.

Показатели	Сумма средств, тыс. сум.		Структура средств, %		
	абс. измен.	темп роста, %	начало года	конец года	абс. измен.
1	2	3	4	5	6
1. Внеоборотные активы	6292	351,58	0,78	1,95	1,17
Нематериальные активы	5	600	0,00	0,00	0,00
Основные средства	- 84	94,95	0,52	0,35	- 0,17
Незавершенное строительство	6287	1881,02	0,11	1,47	1,36
Долгосрочные финансовые вложения	84	117,43	0,15	0,13	-0,02
2. Оборотные активы	124307	139,01	99,22	98,05	-1,17
Запасы	- 12528	92,85	54,55	36,01	- 18,54
НДС по приобретенным ценностям	179	124,35	0,23	0,20	-0,03
Дебиторская задолженность долгосрочная	638	102,63	7,55	5,51	-2,04
Дебиторская задолженность краткосрочная	126369	220,85	32,56	51,12	18,56
Денежные средства	9838	173,19	4,18	5,15	0,97
Прочие оборотные активы	- 189	58,82	0,15	0,06	- 0,09
Баланс	130599	140,66	100	100	0

Вывод: величина нематериальных активов возросла с 1 до 6 тыс сум., темп роста составил 600%, но по отношению к валюте баланса это изменение незначительно. Сокращение величины основных средств на 84 тыс. сум. при значительном увеличении по незавершенному строительству на 6287 тыс. сум. или 1881,02% может свидетельствовать о проведении мероприятий, направленных на модернизацию и расширение основной деятельности.

Долгосрочные финансовые вложения предприятия также возросли и составили 566 тыс. сум. Удельный вес запасов предприятия сократился на 9,5927 %, и составил 36%. Значительный рост наблюдается у краткосрочной дебиторской задолженности, величина которой увеличилась в два раза. Это безусловно, не должно остаться без внимания. На конец отчетного периода ее удельный вес в активах составляет 51 %. Величина денежных средств возросла на 9838 тыс. сум. Валюта баланса возросла на 40,6 %, что является положительным фактором, однако предприятию следует уделить внимание отношениям с дебиторами.

Задача 2. На основании данных таблицы 5.3. определить остаток дебиторской задолженности, проанализировать структуру, состояние и движение дебиторской задолженности. По результатам анализа сформулировать выводы.

Таблица 5.3.

Показатели, тыс. сум.	Движение средств		
	остаток на начало года	возникло	погашено
1	2	3	4
Дебиторская задолженность, всего	23361	99720	113073
Краткосрочная,	14 849	94 042	106 853
в т.ч. просроченная	453	264	133
- из нее длительностью свыше 3 месяцев	105	-	56

Продолжение табл. 5.3.

Долгосрочная,	8 512	5 678	6 220
задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 24 мес. после отчетной даты	4 421	304	-

Решение: анализ структуры дебиторской задолженности представлен в таблице 5.4:

Таблица 5.4.

Показатели	Движение средств, тыс. сум.				
	остаток на начало года	возникло	погашено	остаток на конец года	
	уд. вес, %	уд. вес, %	уд. вес, %	сумма, тыс.сум	уд. вес, %
Дебиторская задолженность:	100	100	100	10 008	100
краткосрочная	63,56	94,31	94,5	2 038	20,36
в т.ч. просроченная	1,94	0,26	0,12	584	5,83
- из нее длительностью свыше 3 месяцев	0,45	-	0,05	49	0,48
Долгосрочная задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 24 мес. после отчетной даты	36,44	5,69	5,5	7 970	79,64
	18,92	0,3	-	4 725	47,21

Вывод: Величина дебиторской задолженности сократилась на 13 353 тыс. сум. и на конец года составила 10 008 тыс. сум., что является положительным явлением для предприятия. На начало года наибольший удельный вес занимала краткосрочная задолженность и составляла 63,5 % против 36,4%. Однако, на конец года наибольший удельный вес занимает долгосрочная задолженность 79,64%, против 20,36%. Это говорит о том, что предприятию необходимо решать вопрос с контрагентами, задолженность которых не была погашена в срок.

Задача 3. На основании данных таблицы 5.5. проанализировать ликвидность организации и определить:

- валюту баланса на начало и конец отчетного периода;
- платежный излишек и недостаток средств;
- величину текущей и перспективной ликвидности;
- коэффициенты ликвидности организации на начало и конец года, сравнив их значения с нормативами.

По результатам проведенного анализа сделать выводы.

Таблица 5.5.

Актив	На начало периода, тыс. сум.	На конец периода, тыс. сум.	Пассив	На начало периода, тыс. сум.	На конец периода, тыс. сум.
A ₁	4 255	20 870	П ₁	55 842	95 316
A ₂	17 608	2 039	П ₂	3 041	3 201
A ₃	90 773	140 598	П ₃	14 343	17 553
A ₄	94 513	92 361	П ₄	133 923	139 798

Решение: Определяем валюту баланса на начало и конец периода, а также платежный излишек и недостаток средств с помощью следующей таблицы 5.6.:

Таблица 5.6.

Актив	На начало периода, тыс. сум.	На конец периода, тыс. сум.	Пассив	На начало периода, тыс. сум.	На конец периода, тыс. сум.	Платежный излишек или недостаток, тыс. сум.	
						на начало периода	на конец периода
A ₁	4 255	20 870	П ₁	55 842	95 316	-51 587	-74 446
A ₂	17 608	2 039	П ₂	3 041	3 201	14 567	-1162
A ₃	90 773	140 598	П ₃	14 343	17 553	76 430	123 045
A ₄	94 513	92 361	П ₄	133 923	139 798	-39 410	-47 437
Баланс	207 149	255 868	Баланс	207 149	255 868	-	-

Определяем показатели ликвидности в таблице 5.7.

Таблица 5.7.

Наименование показателя	Расчет	Норма	На начало периода	На конец периода
1. Текущая ликвидность, тыс. сум.	$(A_1 + A_2) - (P_1 + P_2)$	-	$(4255+17\ 608) - (55\ 842+3\ 041) = -37020$	$(20870+2\ 039) - (95\ 316+3\ 201) = -75608$
2. Перспективная ликвидность, тыс. сум.	$ПЛ = A_3 - П_3$	-	$90\ 773 - 14\ 343 = 76\ 430$	$140598 - 17553 = 123\ 045$

3. Коэффициент общей ликвидности баланса		1 – 2,5		
4. Коэффициент абсолютной ликвидности		> 0,2 – 0,5		
5. Коэффициент срочной ликвидности		0,7 – 1		
6. Коэффициент текущей ликвидности		2 – 3,5		

Выводы: данная организация не является ликвидной, поскольку все рассчитанные коэффициенты ликвидности не соответствуют рекомендуемым значениям, и практически по все группам активов наблюдается дефицит средств.

Задача 4. На основании данных таблицы 5.8. проанализировать коэффициенты финансовой устойчивости и определить величину оборотных средств организации. На основании произведенных расчетов сформулировать выводы.

Таблица 5.8.

Показатели	Базисный период	Отчетный период
Собственный капитал, тыс. сум.	897,0	998,0
Заемный капитал, тыс. сум.	248,9	499,5
Внеоборотные активы, тыс. сум.	587,0	615,7
Баланс	1 145,9	1 497,5

Решение:

Определяем величину оборотных активов за базисный и отчетный год:

$$1\ 145,9 - 587,0 = 558,9 \text{ тыс. сум.}$$

$$1\ 497,5 - 615,7 = 881,8 \text{ тыс. сум.}$$

Определяем показатели финансовой устойчивости в таблице 5.9.:

Таблица 5.9.

Наименование показателя	Расчет	Рекомендуемое значение	На начало периода	На конец периода
Коэффициент финансовой независимости		0,4 – 0,6	0,7828	0,6664
Коэффициент финансового рычага		< 1	0,2775	0,5005
Коэффициент маневренности собственного капитала		0,2 – 0,5	0,3456	0,3831
Коэффициент обеспеченности собственными источниками финансирования		> 0,1	0,5546	0,4335

Вывод: коэффициент финансовой независимости является наиболее общим показателем, характеризующим финансовую устойчивость организации. Снижение данного коэффициента с 78% до 66,6 % говорит о снижении финансовой устойчивости предприятия, хотя и удовлетворяет рекомендуемому значению. Оптимальным значением считается 50%, в этом случае кредиторы чувствуют себя спокойно, поскольку заемный капитал полностью

покрывается собственным капиталом предприятия. Коэффициент финансового рычага увеличился на 22%, следовательно, вырос риск предприятия, связанный с увеличением его зависимости от внешних источников финансирования. Коэффициент маневренности собственного капитала показывает долю мобильных средств в собственных активах, и составляет на начало года 34%, на конец года 38%. Коэффициент обеспеченности собственными источниками финансирования удовлетворяет рекомендуемым значениям, и составляет на начало года 55%, а концу года -43%. На основании рассчитанных коэффициентов можно сделать вывод о снижении финансовой устойчивости предприятия.

Задача 5. На основании данных таблицы 5.10. проанализировать структуру имущества организации за отчетный период и определить абсолютное и относительное изменение показателей, структуру средств и ее изменение. Сформулировать выводы об имущественном положении организации.

Таблица 5.10.

Показатели	На начало периода	На конец периода
1. Внеоборотные активы:		
Нематериальные активы	333	1 391
Основные средства	94 165	90 955
Долгосрочные финансовые вложения	15	15
2.оборотные активы:		
Запасы	90 738	140 472
НДС по приобретенным ценностям	35	126
Дебиторская задолженность краткосрочная	17 608	2 039
Краткосрочные финансовые вложения	0	131
Денежные средства	4 255	20 739
Баланс	207 149	255 868

Задача 6. На основании данных таблицы 5.11. проанализировать состояние и структуру источников формирования имущества организации за отчетный период, определить:

- абсолютное изменение показателей;
- структуру средств и ее изменение;
- темп роста показателей

и сформулировать выводы.

Таблица 5.11.

Показатели	На начало года	На конец года
3. Капитал и резервы:		
Уставный капитал	89 658	89 658
Добавочный капитал	27 478	26 838
Резервный капитал	2 030	2 030
Фонд социальной сферы	8 169	7 538
Целевые финансирования и поступления	9	9
Нераспределенная прибыль прошлых лет	6 579	0
Нераспределенная прибыль отчетного года	0	13 725
Долгосрочные обязательства:		
Заемные средства	14 343	17 553
5 Краткосрочные обязательства:		
Заемные средства	3 041	3 201
Кредиторская задолженность	55 842	95 316
Баланс	207 149	255 868

Задача 7. На основании таблиц 5.12. проанализировать состояние и движение собственного капитала организации, сформулировать выводы.

Таблица 5.12.

Показатели	Сумма, тыс. сум.		
	остаток на начало года	поступило	использовано
Уставный капитал	350	70	-
Добавочный капитал	20 590	1 245	-
Резервный капитал	1 367	518	285
Фонды социальной сферы	80 995	2 560	3 840
Целевые финансирования и поступления	2 520	8 920	1 680
Нераспределенная прибыль	340	2 562	1 050

Задача 8. На основании данных таблицы 5.13. проанализировать:

- состояние кредиторской задолженности, определив, отсутствующие в таблице показатели;
- движение кредиторской задолженности, рассчитав коэффициенты поступления и выбытия задолженности.

По результатам анализа сформулировать выводы.

Таблица 5.13.

Показатели	Сумма, тыс. сум.		
	остаток на начало периода	возникло	погашено
Краткосрочная кредиторская задолженность, в том числе:	55 841	553 782	514 307

Продолжение табл. 5.13

просроченная	7 720	112 301	110 014
из нее длительностью свыше 3 месяцев	4231	6 483	7 333
Долгосрочная кредиторская задолженность, в том числе:	15 640	85 406	81 222
задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты	2 303	5 500	4 503

Задача 9. На основании имеющихся данных таблицы 5.14 определить платежный излишек или недостаток средств предприятия на начало и конец периода, охарактеризовать баланс данного предприятия с точки зрения его ликвидности.

Таблица 5.14.

	Сумма, тыс. сум.	
	на начало периода	на конец периода
Актив		
Наиболее ликвидные активы	153253	134795
Быстрореализуемые активы	305365	358143
Медленно реализуемые активы	86276	112482
Труднореализуемые активы	120623	128987
Пассив		
Наиболее срочные обязательства	405885	465006
Краткосрочные пассивы	-	-
Долгосрочные пассивы	24660	27344
Постоянные пассивы	234972	242057

Задача 10. На основании имеющихся данных определить коэффициенты абсолютной, срочной и текущей ликвидности:

- денежные средства – 50 тыс. сум.
- краткосрочные финансовые вложения – 16 тыс. сум.

- дебиторская задолженность – 84 тыс. сум.
- запасы – 100 тыс. сум.
- основные средства – 236 тыс. сум.
- нематериальные активы – 20 тыс. сум.
- кредиторская задолженность – 81 тыс. сум.
- краткосрочные кредиты – 136 тыс. сум.

На основании произведенных расчетов сформулируйте выводы.

Задача 11. На основании имеющихся данных определить коэффициенты финансовой независимости и финансовой устойчивости:

- оборотные активы – 2730 тыс. сум.
- внеоборотные активы – 3169 тыс. сум.
- собственный капитал – 1043 тыс. сум.
- долгосрочные обязательства – 306 тыс. сум.
- краткосрочные обязательства – 4550 тыс. сум.

По результатам расчетов сформулировать выводы.

Задача 12. На основании данных таблицы 5.15. проанализировать оборачиваемость дебиторской задолженности организации. Сформулировать выводы.

Таблица 5.15

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
Дебиторская задолженность, тыс. сум., в том числе:	148 493	203 852
в том числе:		
краткосрочная	98 853	177 201
сомнительная	564	821
Оборотные активы, всего, тыс. сум.	618 720	926 600
Выручка от продажи продукции, тыс. сум.	266 516	472 347

Задача 13. На основании данных таблицы 5.16. провести коэффициентный анализ ликвидности организации. Сформулировать выводы.

Таблица 5.16.

	Сумма, тыс. сум.	
	на начало периода	на конец периода
Актив		
Наиболее ликвидные активы	4 255	20 870
Быстрореализуемые активы	17 608	2 039
Медленно реализуемые активы	90 773	140 598
Труднореализуемые активы	94 513	92 361
Пассив		
Наиболее срочные обязательства	55 842	95 316
Краткосрочные пассивы	3 041	3 201
Долгосрочные пассивы	14 343	17 553
Постоянные пассивы	133 923	139 798

Задача 14. На основании данных таблицы 5.17. определить отсутствующие показатели, рассчитать и проанализировать финансовые коэффициенты рыночной устойчивости.

Таблица 5.17.

Значение показателей, тыс. сум.	Базисный период	Отчетный период
Собственный капитал	897,0	998,0
Заемный капитал	248,9	499,5
Внеоборотные активы	587,0	615,7
Баланс	1 145,9	1 497,5

Задача 15. На основании данных таблицы 5.18. проанализировать финансовую устойчивость организации.

Таблица 5.18.

Значение показателей, тыс. сум.	На начало периода	На конец периода
Собственный капитал	115 847	116 945
Внеоборотные активы	39 600	40 822
Долгосрочные кредиты и займы	2 830	3 650
Краткосрочные кредиты и займы	31 760	31 490
Общая величина запасов	77 674	77 990

Сущность, необходимость и актуальность аудита

Ситуация 1.

Акционеры АО «Бунёдкор Групп», совокупная доля которых в уставном капитале составляет 11%, потребовали срочного проведения проверки финансово-хозяйственной деятельности. Правомерны ли их требования? Подлежит ли обязательной ежегодной проверке АО «Бунёдкор Групп», если сумма активов баланса на конец года составила 215 802 400 сумов, а объем выручки от реализации услуг за год 901 800 000 сумов?

Аудиторская деятельность и ее урегулирование в Республике Узбекистан

Теоретические вопросы по теме семинарского занятия

1. Историческая эволюция аудиторского контроля.
2. Предпосылки аудита и его задачи в рыночной экономике.
3. Сущность, роль и значение аудита в рыночной экономике.
4. Развитие аудита как профессиональной области деятельности.
5. Основные этапы становления и развития аудита в Республике Узбекистан.
6. История развития аудита в Республике Узбекистан и за рубежом.
7. Организация системы нормативного регулирования аудиторской деятельности в Республике Узбекистан.
8. Закон Республики Узбекистан «Об аудиторской деятельности».

Аудиторские стандарты. Подготовка аудиторской проверки

- 1 Роль стандартов аудиторской деятельности в развитии и совершенствовании аудита.
- 2 Виды аудиторских стандартов.
- 3 Тенденция разработки и использования стандартов в аудиторской деятельности.
- 4 Международные стандарты аудиторской деятельности.
- 5 Отечественные стандарты аудиторской деятельности
- 6 Значение и порядок разработки внутрифирменных аудиторских стандартов.
- 7 Саморегулируемые организации аудиторов: сущность, назначение, цели, задачи, функции, порядок образования и осуществления деятельности.
- 8 Профессиональная подготовка и аттестация аудиторов в Узбекистане.
- 9 Организация контроля за качеством аудиторских проверок.
- 10 Внешний контроль качества аудита: назначение, органы контроля, порядок осуществления.
- 11 Внутрифирменный контроль качества аудита.
- 12 Методы обеспечения качества аудиторских проверок.
- 13 Права и обязанности аудиторов и аудируемых организаций.
- 14 Ответственность аудиторской фирмы (аудитора) при осуществлении своей профессиональной деятельности.
- 15 Аудит как вид предпринимательской деятельности.
- 16 Организационно – правовые формы аудиторских организаций.
- 17 Организационная структура аудиторской фирмы.

Стратегия аудиторской проверки

1. Экономические субъекты (клиенты) аудита и их выбор.
2. Предварительное знакомство аудитора с клиентом и понимание деятельности аудируемого лица.
3. Источники информации о клиенте, экспресс анализ для клиента, предварительные переговоры.
4. Согласование условий проведения аудита.

5. Требования, предъявляемые к составлению письма о проведении аудита.
6. Объем аудиторской проверки и определяющие его факторы.
7. Структура и особенности заключения договора на проведение аудиторской проверки.
8. Порядок и условия изменения аудиторского задания.

Аудиторская технология. Мошенничество и ошибка

Ситуация 1

АО «ТБС Инжиниринг» внесло основные средства в оплату дополнительной эмиссии акций на сумму 100 000 000 сумов. Оценка вносимых основных средств осуществлялась советом директоров. Определить характер нарушения.

Ситуация 2

При проверке бухгалтерской отчетности за предыдущий год аудиторы обнаружили проводку:

Дт 75 Кт 80 - 1 400 000 000 сумов.

Дт01 Кт 75 - 700 000 000 сумов,

Дт 58 Кт 75 - 300 000 000 сумов.

Других движений на счетах 80 и 75 не было. Фирма работает 2 года. Определить характер нарушения и описать методику аудита этого сегмента.

Ситуация 3

При проверке формирования уставного капитала АО аудиторы обнаружили на хранении предприятия нереализованные собственные акции в количестве 140 штук, номиналом 120 сумов выпущенных в декабре 2000 года. Уставный капитал, зарегистрированный в 2000 году составил 130 000 сумов. Движения по счету «Уставный капитал» не было. Проверка проводится за предыдущий год. Определить характер нарушения.

Ситуация 4

АО выпустило и разместило обычные акции в количестве 12 000 штук номиналом 200 000 сумов и привилегированные акции в

количестве 100 000 штук номиналом 10 000 сумов. Определить характер нарушения.

Окончание аудиторской проверки, аудиторское заключение

1. Что понимается под бухгалтерской отчетностью?

А. Единая система данных о финансовом положении организации, финансовых результатах её деятельности и изменениях и её финансовом положении составляется на основе данных бухгалтерского учета.

В. Составление баланса, отчета о прибылях и убытках.

С. Система показателей имущества и финансового положения организации по результатам его хозяйственной деятельности за отчетный период, составляемая на основе данных бухгалтерского учета по установленным формам.

Д. Обобщение и систематизация состояния имущества организации с целью проведения анализа и управления.

Е. Бухгалтерский баланс и отчетности.

2. Какие требования предъявляются к составлению бухгалтерской отчетности?

А. Отчетность должна быть достоверной, полной, включать показатели деятельности филиалов, основываться на данных унифицированных форм первичной учетной документации, составлена в валюте Узбекистана и подписана руководителем и главным бухгалтером организации.

В. Полное и достоверное отражение имущественного и финансового положения организации.

С. Отчетность должна основываться на данных форм первичной документации.

Д. Отчетность составляется на русском языке, в суммах и подписи.

Е. Бухгалтерский баланс, отчеты о прибылях и убытках, формы 3,4,5,6, пояснительная записка.

3. Кому представляется отчетность в обязательном порядке?

А. Учредителям, органам государственной статистики, банкам, налоговой инспекции и другим пользователям в соответствии с действующим законодательством Узбекистана.

В. Участникам или собственникам организации.

С. Государственной статистики по месту их регистрации.

Д. Банкам и финансовым органам.

Е. Органам исполнительной власти.

4. *Имеет ли право организации публиковать годовой бухгалтерский отчет в открытой печати?*

А. Организация может опубликовать отчет об имущественном и финансовом положении лишь после подтверждения его достоверности независимым аудитором.

В. Не имеет такого права, поскольку данные отчетности организации являются коммерческой тайной.

С. Имеет, поскольку это право организации никем не ограничивается.

Д. Не только имеет право публикации, но и обязана это делать.

Е. Не имеет.

5. *Из каких показателей складывается прибыль (убыток) до налогообложения в ф. №2 «Отчёт о прибылях и убытках»?*

А. Прибыль (убыток) от продажи плюс прочие внереализованные доходы и минус, внереализованные расходы, плюс операционные доходы и минус, операционные расходы.

В. Прибыль (убыток) от продажи плюс прочие операционные доходы.

С. Прибыль (убыток) от продажи плюс прочие внереализованные доходы.

Д. Прибыль (убыток) от финансово – хозяйственной деятельности плюс операционные доходы.

Е. Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг.

6. *Из каких показателей складывается приток денежных средств по ф. №4 «Отчёт о движении денежных средств»?*

А. Выручка от продажи товаров, продукции, основных средств и иного имущества, авансы, полученные кредиты, займы, дивиденды, проценты по финансовым вложениям.

В. Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг, основных средств и иного имущества.

С. Выручка от продажи продукции, авансы, полученные бюджетные ассигнования, кредиты и займы.

Д. Выручка от продажи товаров, продукции, безвозмездно поступившие средства, займы, кредиты, дивиденды, проценты.

Е. Выручка от продаж товаров, продукции, оборотных средств и иного имущества.

7. *В чём заключается взаимосвязь между бухгалтерскими счетами и балансами?*

А. По остаткам статей баланса открываются бухгалтерские счета, а на основании остатков бухгалтерских счетов составляется баланс.

В. На основании бухгалтерских счетов открываются статьи баланса.

С. На основании дебетовых и кредитовых оборотов бухгалтерских счетов составляется баланс.

Д. Бухгалтерские счета и статьи баланса отражают текущие изменения имущества.

Баланс отражает итоговые данные, а счета – текущие изменения имущества.

Е. В чём отличие между счетами бухгалтерского учета и баланса?

8. Бухгалтерские счета отражают текущие хозяйственные операции и итоговые данные за отчетные периоды в денежных, натуральных и трудовых показателях. В балансе отражаются только итоговые данные, служащие основанием для анализа деятельности организации.

А. Баланс отражает итоговые данные, а счета – текущие изменения имущества по составу и размещению.

В. На основании остатков составляется баланс, а на основании остатков статей баланса открываются счета.

С. Бухгалтерские счета применяются для учета хозяйственных операций, а баланс служит для составления отчетности.

Д. Бухгалтерские счета и статьи баланса отражают текущие изменения имущества.

8. Какова роль бухгалтерских счетов?

А. Предназначены для группировки имущества, текущего отражения, обобщения и контроля за данными хозяйственных операций по качественно однородным признакам.

В. Предназначены для отражения итоговых данных по хозяйственным операциям.

С. Предназначены для текущего отражения хозяйственных операций отчетного года.

Д. Счета – это способ учета аналитических показателей.

Е. Актива и пассива счета.

9. Как определить активность счета?

А. По экономическому содержанию, активной части баланса, дебетовому сальдо.

В. По журналам – ордерам, вспомогательным ведомостям, балансу.

С. По отчетности, плану счетов бухгалтерского учета, перечню счетов аналитического учета.

Д. По связи показателей между синтетическими и аналитическими счетами, оборотной и шахматной ведомостям.

Е. По назначению счета, кредитовому обороту, пассивной части баланса.

Аудит активов.

Задание 1. В бухгалтерской отчетности организации подлежит раскрытию, как минимум следующая информация по отдельным видам нематериальных активов. Приведите во второй графе таблицы 12.1. наименование форм бухгалтерской (финансовой отчетности).

Таблица 12.1

№	Информация по отдельным видам нематериальных активов	Наименование форм бухгалтерской (финансовой отчетности)
1	Фактическая (первоначальная) стоимость или текущая рыночная стоимость с учетом сумм начисленной амортизации и убытков от обесценения на начало и конец отчетного года	
2	Стоимость списания и поступления нематериальных активов, иные случаи движения нематериальных активов	
3	Сумма начисленной амортизации по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования	
4	Фактическая (первоначальная) стоимость или текущая рыночная стоимость нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования, а также факторы, свидетельствующие о невозможности надежно определить срок	

	полезного использования таких нематериальных активов, с выделением существенных факторов	
5	Стоимость переоцененных нематериальных активов, а также фактическая (первоначальная) стоимость, суммы дооценки и уценки таких нематериальных активов	
6	Оставшиеся сроки полезного использования нематериальных активов в деятельности, направленной на достижение целей создания некоммерческих организаций	
7	Стоимость нематериальных активов, подверженных обесценению в отчетном году, а также признанный убыток от обесценения	
8	Наименование нематериальных активов с полностью погашенной стоимостью	
9	Наименование, фактическая (первоначальная) стоимость или текущая рыночная стоимость, срок полезного использования и иная информация в отношении нематериального актива, без знания о которой заинтересованными пользователями невозможна оценка финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности	
10	Информация о нематериальных активах, созданных самой организацией	

Задача 2. Допишите формулу формирования первоначальной стоимости нематериального актива:

- Фактическая (первоначальная) стоимость нематериального актива, приобретенного за плату = _____;
- Фактическая (первоначальная) стоимость нематериального актива, внесенного в счет вклада в уставный (складочный) капитал (в том числе в случае внесения государственного или муниципального имущества в качестве вклада в уставные капиталы открытых акционерных обществ), уставной фонд,

паевый фонд организации = _____;

- Фактическая (первоначальная) стоимость нематериального актива, принятого к бухгалтерскому учету при приватизации государственного и муниципального имущества способом преобразования унитарного предприятия в акционерное общество = _____;
- Фактическая (первоначальная) стоимость нематериального актива, полученного организацией по договору дарения = _____;
- Фактическая (первоначальная) стоимость нематериального актива, приобретенного по договору, предусматривающему исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами = _____.

Задача 3. Необходимо проверить правильность отражения в учете операций, согласно представленному авансовому отчету № 1 Садыкова К.С. о командировке в г. Нукус, согласно приказа № 24 от 05.09.20__ г. сроком на 12 дней. В приложение к учетной политике организации утверждены следующие нормы командировочных расходов:

- суточные – 20 000 сумов ./день;
- найм жилья – 100 000 сумов./день.

Отметки в командировочном удостоверении:

Таблица 12.2.

Выбыл из Ташкента	07.09.20	_____ г.
Прибыл в Нукус	08.09.20	_____ г.
Выбыл из Нукуса	19.09.20	_____ г.
Прибыл в Ташкент	20.09.20	_____ г.

Таблица 12.3.

Вид расхода	Проводки бухгалтерии							
	Сумма, сум	Дт	Кт	Сумма, сум	Дт	Кт	Сумма, сум	Основание
Оплата ж.д. билетов (туда - обратно)	12000							
Квитанция о добровольном страховании	6000							
Суточные	20000							
Оплата постельного белья, согласно квитанции	50000							
Оплата такси по заявлению подотчетного лица	20000							
Квитанция о междугородных переговорах, без расшифровки номеров	20000							
ИТОГО	128 000							
Начисление НДФЛ	15360							

Аудит обязательств

Разработана на основе игры МЭМ (Моделирование экономики и менеджмента), используемой фирмой *Джуниор Эчивмент* в американских школах.

Цель игры — ознакомиться с тактикой действий предприятий, выпускающих однородный товар, и различными способами их деятельности в условиях конкуренции; сформировать умения строить структурную политику, рационально распределять экономические ресурсы по разным направлениям их использования; развить предпринимательские навыки и способности проводить тактику гибкого реагирования при изменении внешних условий (спроса, цен и т. д.).

Содержание игры. Игра моделирует производственно-хозяйственную деятельность нескольких фирм, занятых изготовлением однотипной продукции, в условиях возможного ограничения рынка потребления, зависимости цены от качества продукции, изменения производственных возможностей (мощностей).

Участники игры делятся на 5—6 групп (от 3 до 5 человек), каждая из которых представляет собой, отдельную фирму. Группа избирает руководителя, выполняющего функции Президента (Генерального директора) фирмы, уполномоченного принимать решения и действовать от имени группы.

Все фирмы производят один и тот же вид товара и находятся в равных стартовых условиях. Различие между деятельностью фирм заключается в том, что в процессе игры возможности выпуска продукции (производственные мощности, количество оборудования), качество продукции, ее цена, а также распределение имеющихся у фирмы средств могут существенно различаться в зависимости от образа действий, избранного самой фирмой.

Координатор (ведущий) сообщает всем группам исходные данные, характеризующие начальное состояние фирмы, ее производственный потенциал и имеющиеся у нее ресурсы. Еще раз подчеркиваем, что стартовые условия для всех фирм одинаковы.

К задаче, рассматривается производство обуви (домашних туфель) несколькими фирмами. Применительно к этому виду производства исходные данные имеют следующий вид:

Исходные показатели деятельности фирм по производству обуви

1. Первоначальное количество оборудования – 20 станков фирмы.
2. Стоимость одного станка - 50 тыс. сум.
3. Общая стоимость оборудования (20 X 50 000) - 1 млн. сум.
4. Производительность (выпуск продукции с одного станка) - 100 пар обуви за 1 цикл
5. Норма амортизации оборудования - 10 процентов за 1 цикл
6. Первоначальная цена продукции фирмы -1000 сум. за одну пару
7. Стоимость материала, расходуемого на единицу продукции - 500 сум. за одну пару
8. Заработная плата за изготовление единицы продукции - 200 сум. за одну пару
9. Первоначальные складские запасы продукции -200 пар общей стоимостью
10. Первоначальный денежный капитал (деньги на счётах фирмы в банки) – 150 тыс. сум.
11. Первоначальные активы фирмы (сумма стоимости оборудования, складских запасов и денежных средств на счётах фирмы) - 1350 тыс. сум.

Игра осуществляется последовательно по временным циклам, причем решения, принятые перед началом цикла фирмой или ее Президентом об использовании оборудования, выпущенной продукции и денежных средств, действуют в течение всего цикла. Иначе говоря, на протяжении одного цикла показатели экономической деятельности фирмы остаются неизменными. При переходе к последующему циклу перед началом этого цикла Президент фирмы, советуясь с остальными участниками, может изменить основные показатели экономической деятельности включая:

1. Объем производимой продукции — путем установки дополнительного оборудования.
2. Количество оборудования — путем выделения денежных средств и приобретения дополнительного оборудования.
3. Объем реализуемой продукции — за счет частичного складирования произведенной в предыдущем цикле продукции продажи продукции из складских запасов.
4. Качество выпускаемой в последующих циклах продукции или путем вложения дополнительных средств в научные разработки и обучение работников.

5. Количество денежных средств на счетах фирмы в банке путем вложения или изъятия этих средств. При этом важно понимать, что все изменения могут проводиться при условии соблюдения общего баланса оборудования, продукции и денежных средств, т. е. любые расходы могут осуществляться в пределах имеющихся у фирмы средств, ресурсов.

В процессе игры каждая фирма составляет и ведет отчет о своей деятельности, который составляется по следующей форме.

Собственно, игра заключается в том, что в конце каждого прошедшего (начале нового) цикла игроки (Президент и участники фирмы) принимают решение о плане действий на последующий цикл, назначая следующие показатели: приобретение оборудования (включая, естественно, расходы на приобретение оборудования); расходы на науку и образование; изъятие продукции со склада для продажи в грядущем периоде.

Примечание. Для облегчения составления отчета в графе «Наименование показателя» указывается процедура его вычисления (к примеру, П.2х50000 сум. означает, что числовое значение показателя в пункте 2 надо умножить на 50 тыс. сум., и получим значение показателя п.3).

Начиная первый цикл, участники игры могут либо не покупать оборудование (тогда в первом цикле количество оборудования будет исходным, т. е. равным 20 станкам), либо использовать для закупки оборудования часть первоначального денежного капитала. Так, из приводимого отчета фирмы «Орион» видно, что она закупила в начале первого цикла 2 станка, истратив 100 тыс. сум. из первоначального капитала и уменьшив его тем самым со 150 тыс. сум. до 50 тыс. сум.

Отметим, что оборудование приобретается только в начале цикла и сразу же вступает в действие, т. е. производит продукцию в течение всего цикла.

Расходы на науку и обучение работников выделяются только в конце первого цикла.

Установив количество закупаемого оборудования, а затем и общее количество оборудования, имеющегося у фирмы, руководство определяет объем выпускаемой продукции в соответствии с заданной производительностью одного станка, указанной в исходных данных.

Выработанный план производства сообщается президентами фирм координатору игры, после чего координатор объявляет о базовых рыночных ценах на продукцию стандартного качества в течение данного цикла, а также об объеме закупок у каждой фирмы, зависящем от рыночного спроса на продукцию. Координатор может ограничивать закупки продукции отдельных фирм. К *примеру*, так как фирма «Орион» в первом цикле наполовину оголила складские запасы, координатор вправе информировать фирму, что из произведенной ею во втором периоде партии обуви в количестве 2500 пар закуплено только 2200 пар и фирме придется отправить 300 пар обуви на склад. В то же время фирма и сама может ограничивать продажу, если, скажем, снижается базовая цена.

Цена продукции складывается из базовой рыночной цены на продукцию стандартного качества (сообщаемой координатором на каждый очередной цикл) и надбавки к цене. Надбавка за качество определяется в зависимости от вложений, сделанных фирмой в науку и обучение работников в предыдущем цикле. Размер этой надбавки устанавливается пропорциональным доле вложений, которую они составляют в выручке.

Например, выручка фирмы от реализации продукции за первый цикл составила 2,3 млн. сум. Фирма направила на научные исследования и обучение работников 115 тыс. сум., что составило 5 процентов от выручки. Следовательно, фирма имеет право в последующем цикле увеличить базовую рыночную цену своей продукции на 5 процентов, и эта надбавка сохраняется в течение последующих циклов. Координатор обладает правом установить и иную пропорцию зависимости роста цены от вложений в науку и обучение.

Кроме того, каждое последующее вложение в науку и обучение приводит к дальнейшему улучшению качества продукции и соответственно повышению цены на нее. Таким образом, вложения в науку и обучение, приводящие к повышению качества, поощряются повышением цены. Кроме того, координатор способен ограничивать закупку продукции фирм, не вкладывающих средства в науку и обучение.

Предположим, что в рассматриваемом *примере* координатор объявил, что во втором туре базовая цена на рынке снизилась до 900 сум. за пару. Тогда фирма «Орион», имея право на 5-

процентную надбавку, может продавать обувь по цене 945 сум. за пару (900 сум. + 0,05 x 900 сум.).

Исходя из уровня цен, фирмы принимают решения об объеме реализуемой продукции, используя в том числе возможность изъятия со склада готовой продукции ранее изготовленной обуви. Партии товара, взятые для продажи со склада, продаются только по базовым ценам, т. е. без надбавки за качество

Кроме того, как уже упоминалось, фирма обладает возможностью (или вынуждена вследствие отсутствия спроса) отправлять часть своей продукции на склад.

Далее в соответствии с объемом реализации, базовой ценой продукции и надбавками к цене каждая фирма определяет и заносит в отчет выручку от реализации за данный цикл.

Затем она определяет себестоимость продукции, суммируя затраты по основным статьям расходов: материальные затраты на производство (произведение количества произведенной продукции на 500 сум.); заработная плата (произведение количества произведенной продукции на 200 сум.); амортизация ' оборудования (10 процентов от стоимости оборудования, используемого в данном цикле).

По результатам этих расчетов определяется прибыль как разность между выручкой и затратами.

После определения прибыли, налога на прибыль и остаточной (чистой) прибыли вновь начинается планирование деятельности фирмы на следующий цикл. Устанавливается величина расходов на приобретение оборудования, на науку в обучение, а исходя из них — денежные средства на накопления из прибыли.

Затем определяется остаток денег на счетах фирмы и производится расчет величины активов фирмы в конце цикла.

В данной игре активы фирмы, т. е. денежное выражение всех средств, которыми она обладает, рекомендуется определять нарастающим итогом, добавляя после каждого тура к предыдущим активам чистую прибыль.

Этим завершается отчет о деятельности фирмы за данный цикл.

Для подведения итогов деятельности фирм за каждый цикл используются два показателя: 1) прибыль, полученная фирмой за

данный цикл; 2) более общий показатель — величина активов фирмы на конец цикла.

В завершение каждого цикла координатор публично объявляет данные о прибыли, полученной каждой фирмой за цикл, а также о ее активах. В дальнейшем циклы повторяются по той же схеме.

Окончание игры возможно по завершении любого цикла, однако желательно, чтобы общее число циклов было не менее 3—4. Кроме того, координатору следует объявлять за 2 цикла до окончания о том, что игра заканчивается через 2 цикла, с тем чтобы участники игры могли соответствующим образом формировать тактику действий. Отметим, что изменение координатором базовых цен на продукцию стандартного качества и ограничение закупок отдельных фирм в процессе игры призвано имитировать случайный характер конъюнктуры рынка.

В процессе осуществления игры после каждого цикла устанавливается место, занятое данной фирмой. При этом желательно использовать как показатель прибыли за цикл, так и активы фирмы, поскольку первый показатель характеризует эффективность, прибыльность деятельности фирмы в течение одного цикла, тогда как второй дает представление о суммарном эффекте деятельности за все предыдущие периоды. Можно в качестве второго показателя использовать суммарную прибыль за все циклы.

При подведении итогов всей игры и окончательном установлении мест, занятых в процессе конкурентной деятельности, целесообразно использовать показатель активов или суммарной прибыли. Отметим, что активы фирмы можно определять, как суммарную стоимость оборудования, складских запасов и денежных средств на банковских счетах фирмы.

Направление развития игры. 1. Установление различных стартовых условий для разных фирм путем варьирования показателей, характеризующих первоначальное количество оборудования, первоначальные складские запасы и начальный стартовый денежный капитал. Желательно стремиться при этом, чтобы общие финансовые активы фирм, т. е. суммарная величина стоимости оборудования, складских запасов и денежного капитала, была одинаковой для всех соревнующихся фирм.

Вполне возможен и вариант неадекватных стартовых условий, при которых финансовые активы одних фирм существенно превосходят активы других (по одному или сразу всем параметрам, показателям). Такая ситуация отражает игровую имитацию конкуренции крупных и малых фирм. В этом случае итоги конкуренции в каждом цикле и по совокупности циклов надо подводить по иным критериям, а именно: а) по показателю рентабельности, исчисляемому в виде отношения прибыли, полученной в данном цикле или за несколько циклов, к себестоимости продукции, выпущенной за цикл или за несколько циклов; б) по более общему показателю темпа роста активов фирмы за один цикл или несколько циклов (темп роста измеряется отношением активов в конце и в начале периода, исчисленным в виде коэффициента роста или в процентах). Наряду с темпом роста допустимо использовать и темп прироста, отличающийся тем, что рассматривается отношение приращения активов к их первоначальной величине.

2. Введение в исходные данные показателя первоначального запаса материальных ресурсов в натуральном выражении (в физических единицах или в расчете на выпуск определенного количества единиц продукции) и в денежном выражении с учетом стоимости материалов. В этом варианте игры фирма получает возможность изменять по ходу игры материальные запасы на складе и может производить лишь столько единиц продукции, сколько позволяют имеющиеся материалы. Хотя введение еще одного изменяющегося показателя деятельности фирмы (наряду с количеством оборудования, запасами готовой продукции и денежными накоплениями) усложняет игру, оно существенно приближает ее к реальной производственной ситуации.

Такой вариант игры дает также возможность изменять величины расхода материала на единицу продукции в зависимости от вложений в науку. Скажем, если фирма направила на научные исследования по совершенствованию технологии 5 процентов выручки от реализации продукции, то на столько же процентов снижается удельный расход материала на производство единицы продукции.

3. Предоставление фирмам возможности не только приобретения, но и продажи имеющихся у них оборудования и материалов. При этом оборудование может продаваться по цене,

исчисленной с учетом амортизации. Такой вариант игры еще более близок к реальной производственной ситуации, но значительно ее усложняет.

4. Учет инфляции путем объявления координатором в начальной фазе каждого цикла единого индекса роста цен на оборудование, материалы, продукцию, а также роста заработной платы в определенной пропорции к росту цен, на *Задача*, на 80 процентов. При этом денежные накопления фирм остаются неизменными, т. е. обесцениваются на величину показателя инфляции.

5. Предоставление фирмам возможности помещать свои сбережения в банк и получать банковские кредиты с установлением определенных величин депозитного и кредитного процента и при обязательном условии своевременного возврата кредита. Это еще один путь обогащения игры и приближения ее к реальным условиям и возможностям.

6. Переход от однопродуктовой к многопродуктовой модели производства, что, однако, настолько усложняет игру, что целесообразность введения двух и тем более нескольких продуктов может быть подвергнута сомнению, хотя в принципе такая игра вполне возможна.

Литература

1. Закон Республики Узбекистан «Об аудиторской деятельности» 27.02.2021
2. Шаалимов А.Х., Илхамов Ш.И., Ходжаева М.Х., Абдурахмонова Ф.Ф. Экономический анализ и аудит в других отраслях: учеб.пос./ - Ташкент: ТГЭУ – 2015. – 122с.
3. Ергешов Е. Иқтисодий ва молиявий таҳлил. – Дарслик – Т.: “Консаудитинформ - Нашр” нашриёти, 2005. – 348 бет.
4. Маматов З. Нажбиддинов С. Аудит. – Ўқув кўлланма/ - Тошкент “Sano – Standart” нашриёти, 2014. – 266бет.
5. Ахмеджанов К.Б. Ички аудит. – Ўқув кўлланма/ - Тошкент “Иқтисодиёт”, 2019 – 241 бет.
6. Абдуллаев Р. Бухгалтерский учет и аудит. Учеб.пособие/ Иктисод “Молия”, 2012. – 437с.
7. Анализ хозяйственной деятельности в промышленности: учеб. / под общ. ред. В. И. Стражева и Л. А. Богдановской. – Минск: Высш. шк. 2008. – 527 с.
8. Анализ хозяйственной деятельности: учебн. / М. В. Акулич [и др.]. – Минск: «Тетрасистемс», 2008. – 329 с.
9. Барнгольц С. Б. Методология экономического анализа деятельности хозяйственного субъекта: учеб. пособие / С. Б. Барнгольц, М. В. Мельник. – М.: Финансы и статистика, 2013. – 385 с.
10. Басовский Л. Е. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учеб. пособие / Л. Е. Басовский, Е. Н. Басовская. – М.: ИНФРА - М., 2014. – 366 с.
11. Герасимова, В. И. Анализ хозяйственной деятельности: пособие / В. И. Герасимова, Г. Л. Харевич. – Минск: Акад. упр. при Президенте Республики Беларусь, 2008. – 222 с.
12. Герасимова В. И. Экономический анализ хозяйственной деятельности: учеб. пособие / В. И. Герасимова, Г. А. Харевич. – Минск: Право и экономика, 2011. – 514 с.
13. Ковалев В.В. Практикум по анализу и финансовому менеджменту. Конспект лекций с задачами и тестами. – Москва «Финансы и статистика», 2008. – 448с.
14. Анализ хозяйственной деятельности предприятий: учеб. пособие / под ред. Л. Л. Ермолович. – Минск: Современ. школа, 2013. – 736 с.

СОДЕРЖАНИЕ

Введение	3
Предмет, задачи и сущность экономического анализа.....	5
Методы экономического анализа и применяемые традиционные методы.....	10
Виды, информационные источники экономического анализа и организация экономического анализа.....	16
Методы анализа показателей, выражающие производственную деятельность предприятий.....	17
Анализ финансовых результатов предприятий	20
Сущность, необходимость и актуальность аудита	34
Аудиторская деятельность и ее урегулирование в Республике Узбекистан	34
Аудиторские стандарты. Подготовка аудиторской проверки	35
Стратегия аудиторской проверки	35
Аудиторская технология, мошенничество и ошибка	36
Окончание аудиторской проверки, аудиторское заключение	37
Аудит активов	40
Аудит обязательств	44
Литература	52

Редактор

Ахметжанова Г.М.

