

ПРОГРАММА-МИНИМУМ
кандидатского экзамена по специальности
08.00.12 - Бухгалтерский учет, статистика
по экономическим наукам

ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Согласно паспорту специальности 08.00.12 программа кандидатского минимума состоит из четырех разделов: бухгалтерский учет и экономический анализ (разделенные в программе на 2 раздела), контроль и аудит финансово-хозяйственной деятельности и статистика.

Экзаменационные билеты должны включать: один вопрос из раздела «Общая экономическая теория» (Приложение), два вопроса из раздела 1 – 4 (по сдаваемой специализации) программы.

Научные центры должны включить в экзаменационные билеты также вопросы по узкой направленности структурного подразделения (отдела, кафедры и т.п.) Научного центра, а также по тематике выполняемого диссертационного исследования.

В программе приведён лишь общий список литературы по областям исследований, который может быть расширен и дополнен в каждой конкретной программе кандидатского минимума данного Научного центра.

На экзамене кандидатского минимума по специальности 08.00.12 – «Бухгалтерский учет, статистика» соискатель ученой степени должен продемонстрировать владение категориальным аппаратом специальности, понимание экономической сущности явлений и процессов, происходящих в субъектах хозяйствования и окружающей его среде, умение описать их при помощи качественных характеристик и количественно определенных показателей, выявить тенденции их изменений и на этой основе сделать правильные выводы, позволяющие принять обоснованные и эффективные управленческие решения. Это позволяет выявить уровень его теоретическое мировоззрение и знание инструментальных методов учета и анализа.

ВВЕДЕНИЕ

Основу программы составили ключевые положения следующих дисциплин: «Теория бухгалтерского учета», «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», «Финансовый учет», «Управленческий учет», «Международные стандарты финансовой отчетности», «Теория экономического анализа», «Комплексный экономический анализ», «Инвестиционный анализ», «Анализ финансовой отчетности», «Основы аудита», «Практический аудит», «Международные стандарты аудиторской деятельности», «Статистика», «Социальная статистика», «Статистика финансов», «Статистика населения», «Многомерные статистические методы», «Статистический анализ нечисловой информации».

Программа разработана Санкт-Петербургским государственным университетом экономики и финансов Санкт-Петербургского государственного университета и Финансовой академии при Правительстве Российской Федерации. Программа рассмотрена Учебно-методическим объединением по образованию в области финансов, учета и мировой экономики» и одобрена экспертным советом по экономике Высшей аттестационной комиссии Министерства образования РФ.

Специальность ориентирована на исследование методологических, методических и научно-прикладных вопросов формирования, представления и интерпретации отчетности, постановки и организации бухгалтерского учета, сущности, типологии и методов анализа и аудита деятельности субъектов хозяйствования, наблюдения и измерения социально-экономических явлений и процессов и обработки получаемой информации.

Важной составной частью специальности является разработка методов наблюдения, анализа и прогнозирования как единичных факторов хозяйственной деятельности, так и массовых социально-экономических явлений, методов оценки риска и принятия ре-

шений в условиях неопределенности; изучение закономерностей в конкретных условиях места и времени; история развития методологии и организации бухгалтерского учета, анализа хозяйственной деятельности, аудита и статистики.

Объектами исследований являются: финансово-хозяйственная деятельность, организаций различных форм собственности, организационно-правовых форм и профиля; хозяйственные связи организаций в отрасли, регионе, национальном хозяйстве; учения и теории, раскрывающие сущность и методологию бухгалтерского учета, анализа, аудита, статистики.

Раздел 1. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И ЭКОНОМИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ

Исходные парадигмы, базовые концепции, основополагающие принципы, постулаты и правила бухгалтерского учета

Определение парадигмы бухгалтерского учета: униграфический (простой), диграфический (двойной), сметный (бюджетный) учет - как три парадигмы бухгалтерского учета.

Концепция учета в рыночной и административно-командной системах.

Программа реформирования бухгалтерского учета в России на основе международных стандартов финансовой отчетности: итоги и проблемы ее реализации. Критический анализ «Концепции развития бухгалтерского учета в России на среднесрочную перспективу (2004-2010 гг.)». Постулаты современного отечественного бухгалтерского учета и их соотношение с МСФО. Международная гармонизация бухгалтерского учета и финансовой отчетности в условиях нарастания темпов глобализации экономики: состояние и перспективы развития. Международные модели бухгалтерского учета, их характеристика и сравнительный анализ.

Содержание основополагающих принципов бухгалтерского учета: денежная оценка, имущественная обособленность, непрерывность, двойная запись, сплошная регистрация фактов хозяйственной жизни, документальное оформление, временная определенность, инвентаризация, хронологическая последовательность, осмотрительность, приоритет содержания перед формой. Постулаты современного бухгалтерского учета и их соотношение с МСФО.

Учет и оценка активов, обязательств и капитала по справедливой стоимости: теория, практика, проблемы. Создание хедж-бухгалтерий. Стратегический учет в управленческой системе организаций. Современные бухгалтерские информационные системы и проблемы создания безбумажной бухгалтерии. Действующая отечественная и налоговая учетные политики, резервы возможной их гармонизации. Методологические проблемы бухгалтерского учета в инфляционной среде.

Система нормативного регулирования бухгалтерского учета в России: ее достоинства и изъяны.

Принятые в Российской Федерации положения по бухгалтерскому учету, их место в системе правового регулирования бухгалтерского учета.

Концептуальные и методологические основы построения применяемых в России Планов счетов бухгалтерского учета и проблемы их унификации.

Методология построения учетных и статистических показателей, характеризующих социально-экономические совокупности.

Баланс как способ бухгалтерской и статистической группировки, правила его построения. Статическая и динамическая теория бухгалтерского баланса, их развитие и использование в современных условиях. Счета: система бухгалтерского учета, двойная запись и ее теоретическое обоснование. Оценка - как способ выражения в денежном измерении учетного имущества и статистических показателей (метод средней оценки, LIFO, FIFO, NIFO). Особенности использования разных методов оценки в разных условиях. Калькуляция - способ группировки затрат и исчисления себестоимости. Методы калькулирования: стандарт-кост, директ-костинг, нормативный учет и ABC, условия и предпочтения в их использовании.

Роль верификации и колляции при построении учетных и статистических показателей, характеризующих социально-экономические совокупности.

Методология учета, контроля и анализа финансовых результатов.

Учет, контроль и анализ прибыли как задача бухгалтерского учета в условиях рыночной экономики. Основные подходы к методологии: налоговый подход - системы построения взаимоотношений бухгалтерского и налогового учета. Процесс расхождения бухгалтерского и налогового учета в Российской Федерации в 1992-2001 годах. Концепции бухгалтерского учета финансовых результатов; различные подходы к их трактовке (правовой, этический, экономический, социальный, поведенческий, структурный).

Методологические основы и целевые установки бухгалтерского учета и экономического анализа.

Философские концепции как методологическая основа бухгалтерского учета. Бухгалтерский учет как наука. Теоретические положения О. Конта, Ч. Поппера, Т. Куна и П. Фейерабенда и их влияние на формирование методологии бухгалтерского учета.

Целевые установки бухгалтерского учета как следствие трех задач, учета, сформулированных ФЗ № 129 от 21.11.1996 «О бухгалтерском учете»: 1) формирование полной и достоверной информации о деятельности и имущественном положении, необходимой внутренним пользователям бухгалтерской отчетности; 2) обеспечение информацией, необходимой внутренним и внешним пользователям для контроля за соблюдением законодательства Российской Федерации; 3) предотвращение отрицательных результатов хозяйственной деятельности и выявление внутрихозяйственных резервов. Раскрытие экономического содержания задач учета

Цели экономического анализа, его структура и задачи. Связь бухгалтерского учета с методологическими принципами экономического анализа.

История развития методологии и организации бухгалтерского учета.

Формирование бухгалтерского учета как науки. Вклад Л. Пачоли. Ломбардская, тосканская и венецианская школы бухгалтерского учета. Возникновение и особенности научных школ в Германии, Франции, Англии, США и России.

Современные проблемы бухгалтерского учета.

Развитие организационных форм бухгалтерского учета. Особенности построения учета на предприятиях, в финансовых группах и в масштабе страны

Структурирование бухгалтерского учета на финансовый, управленческий, налоговый, инвестиционный, аудит и национальное счетоводство

Регулирование и стандартизация правил ведения бухгалтерского учета, формирование отчетных данных.

Роль Конституции Российской Федерации в формировании правил ведения бухгалтерского учета и формирования отчетных данных. Четырехуровневая система регулирования и стандартизации правил ведения бухгалтерского учета: первый уровень - обязанности, основные правила, задачи и принципы учета: Гражданский кодекс Российской Федерации, Закон «О бухгалтерском учете», Закон «Об упрощенной системе налогообложения, учета и отчетности для субъектов малого предпринимательства» Второй уровень - рекомендации, прядок учета фактов хозяйственной жизни: план счетов и система ПБУ. Третий уровень - рекомендации по ведению учета. Четвертый уровень – внутренние документы организации, утвержденные ею для собственного использования. Проблемы формирования учетной политики предприятия. Соотношение финансовой, учетной, налоговой, амортизационной и дивидендной политики предприятия.

Адаптация различных систем бухгалтерского учета. Их соответствие международным стандартам.

Национальная система бухгалтерского учета как руководство, включающее определение бухгалтерских терминов, правил оценки и образцов форм бухгалтерской отчетности. Характеристика причин расхождения систем бухгалтерского учета: культурная среда, особенности предпринимательской деятельности, административно-правовая система. Законы и налоги, требования пользователей информации. Общая классификация систем бухгалтерского учета Роль Международного Комитета по разработке стандартов бухгал-

терского учета (IASB) в адаптации различных систем бухгалтерского учета. Особенности стандартов бухгалтерской (финансовой) отчетности в странах Европы и США. Система правил ведения бухгалтерского учета в США. Ее особенности и отличия от МСФО.

Основные этапы гармонизации и сближения систем бухгалтерского учета в странах. Значение и проблемы перехода на МСФО. Причины, осложняющие переход на международные структуры финансовой отчетности (МСФО).

Бухгалтерский учет в организациях различных организационно-правовых форм, всех сфер и отраслей

Единые для организаций различных организационно-правовых форм всех сфер и отраслей принципы и методы бухгалтерского учета. Общность системы регулирования и стандартизации правил ведения бухгалтерского учета

Форма бухгалтерского учета - как совокупность учетных регистров для отражения фактов хозяйственной жизни, в определенной последовательности и группировке. Понятие учетного регистра. Виды учетных ошибок и правила их исправления.

Формы бухгалтерского учета итальянская, американская, французская, русская, автоматизированная, упрощенная и другие.

Бухгалтерский учет и отчетность – информационная база экономического анализа

Сущность, цели и принципы бухгалтерского учёта, его объекты и их классификация. Финансовый и управленческий учёт.

Состав и содержание бухгалтерской отчетности предприятия. Бухгалтерский баланс. Отчёт о прибылях и убытках. Отчёт о движении денежных средств. ПБУ 4-99 «Бухгалтерской отчетности предприятия». Отчёт об изменении капитала. Роль и состав приложений к балансу бухгалтерского учёта. Пояснительная записка и пояснения к отчетности. Трансформация данных бухгалтерского учёта и отчетности в соответствии с правилами налогообложения и налоговых расчётов. Требования к раскрытию информации в пояснениях к отчетности.

Учётная политика организации и её раскрытие, влияние учётной политики на отражение в отчетности активов, обязательств, доходов, расходов и капитала организации. Особенности учётной политики в организациях разного профиля. Соотношение учётной, амортизационной и финансовой политики организации.

Консолидированная бухгалтерская отчетность. Рекомендации по составлению и представлению сводной (консолидированной) отчетности.

Публичность отчетности. Аудиторское заключение по отчетности.

Система МСФО и её концептуальные основы. Гармонизация Положений бухгалтерского учёта с МСФО, требованиями GAAP. Методики трансформации российской отчетности в МСФО и GAAP.

Критический анализ отечественной практики учета основных средств и пути ее улучшения. Учет нематериальных активов в российской и международной практике: сравнительный анализ и тенденции в его развитии.

Учет запасов и других оборотных средств: состояние, проблемы и пути решения. Основные направления в совершенствовании учета капитальных и финансовых вложений.

Учет собственного капитала и действующий порядок определения чистых активов: критическая оценка и варианты решения имеющихся в этой области проблем.

Дискуссионные вопросы в отечественных правилах постановки учета заемных средств.

Учёт затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции в системе финансового и управленческого учёта

Отражение в бухгалтерском учёте и отчетности состояния требований и обязательств

Учёт доходов, расходов и финансовых результатов. Понятие доходов и расходов. Признание доходов и расходов. Структура доходов и расходов коммерческой организации.

Особенности учёта внешнеэкономической деятельности и валютных операций

Учёт финансовых результатов деятельности организации. Финансовый результат деятельности предприятия. Порядок формирования и отражения в учете. Прибыль (убыток) от реализации продукции (работ, услуг), порядок формирования и отражения в учете.

Концепции и модели современного управленческого учета. Методы учета затрат на производство продукции и калькулирование ее себестоимости, их характеристики. Основной спектр дискуссионных вопросов по проблемам учета затрат и калькулирования себестоимости продукции.

Анализ единства и различий состава и содержания отечественной финансовой отчетности хозяйствующих субъектов и составляемой в соответствии с нормативами МСФО. Основные причины отличий между ними.

Консолидированная финансовая отчетность: принципы составления; дискуссионные аспекты в методологии ее формирования.

Методика и варианты трансформации сведений российской финансовой отчетности в составляемую по МСФО: их достоинства и изъяны.

Проблемы учета затрат и калькулирования себестоимости, методы ее статистического анализа.

Основные подходы к учету затрат в бухгалтерском учете. Концепции И. Шера и Х. Ганта.

Нормативное регулирование бухгалтерского учета затрат.

Классификации затрат: основные статистические статьи калькуляции себестоимости. Различия между частичной производственной, производственной и полной себестоимостью, способы их анализа.

Особенности формирования бухгалтерской и статистической отчетности по отраслям, территориям и другим сегментам хозяйственной деятельности.

Критерии, определяющие особенности формирования бухгалтерской и статистической отчетности: особенности хозяйствования и практики предпринимательства отдельных отраслей, законодательная и налоговая система территорий и отраслей, различия в требованиях заинтересованных пользователей отчетности. Корпоративная отчетность, ее состав и особенности.

Особенности составления отчетности малыми предприятиями; организациями перешедшими на упрощенную систему налогообложения, учета и отчетности; организациями, уплачивающими налог на вмененный доход.

Информация по сегментам - сфера применения, значение для бухгалтерского учета и статистического наблюдения.

Трансформация национальной отчетности в соответствии с международными стандартами других стран.

Роль и значение международных стандартов финансовой отчетности (МСФО). Их значение для пользователей бухгалтерской отчетности. Позиция конвергенции отчетности в условиях глобализации экономики, развития внешнеэкономических связей и расширения системы транснациональных корпораций.

Бухгалтерский учет и налогообложение.

Усложнение налогового законодательства и его информационного обеспечения. Использование данных бухгалтерской отчетности при определении налогооблагаемой базы при начислении основных групп налогов. Основные концепции гармонизации бухгалтерского и налогового учета.

Слабые и сильные стороны создания налогового учета. Опыт постановки налогового учета в России. Слабые стороны постановки налогового учета как самостоятельного. Эффект самостоятельной постановки налогового учета.

Раздел 2. ЭКОНОМИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ

Экономический анализ: его функции, цели и задачи.

Экономический анализ как мировоззренческая наука. Экономический анализ на макро- и микроуровне. Связь экономического анализа с экономической теорией, стати-

стикой и экономикой предприятия. Основные концепции экономического анализа как самостоятельной области знаний.

Качественные и количественные оценки в экономическом анализе. Понятие показателя. Система аналитических показателей. Способы формирования аналитических показателей. Статика и динамика в экономическом анализе. Соотношение общего и частного. Усреднение в экономическом анализе. Особенности экономического анализа. Роль экономического анализа в разработке и принятии управленческих решений, его место в процессе управления.

Предмет, методы и основные принципы экономического анализа экономического анализа. Системность и комплексность анализа и ее конкретные проявления.

Содержание и задачи экономического анализа. Понятие факторов хозяйственной деятельности. Классификация факторов, используемых в экономическом анализе.

Условия функционирования субъектов хозяйствования. Слабые и сильные стороны субъекта хозяйствования, возможность и угрозы развития субъектов хозяйствования.

История и перспективы развития экономического анализа

Основные этапы развития экономического анализа. Современные направления развития экономического анализа в условиях глобализации и решения задач устойчивого развития.

Интеграция экономического анализа с бухгалтерским учетом, контроллингом, финансовым менеджментом, микроэкономикой. Усиление целевой направленности экономического анализа. Значение сохранения экономического анализа как самостоятельной области знаний.

Развитие инструментальных методов экономического анализа.

Сущность сравнения как наиболее распространенного приема оценки, его значение в экономическом анализе. Виды сравнений. Группировка как метод расчленения множества единиц наблюдения на однородные группы. Виды группировок, применяемых в аналитических исследованиях, их назначение. Теория распознавания образов в экономическом анализе. Метод детализации, его использование для оценки состояния анализируемого объекта, его назначение. Формализация. Обоснование и количественная оценка зависимости результативных показателей от факторных показателей. Методы моделирования экономических показателей.

Балансовый метод, его характеристика и условия применения. Метод цепных подстановок: сущность, условия и правила применения. Метод разностей абсолютных величин как упрощенный вариант способа цепных подстановок. Метод разностей относительных величин как разновидность приема цепных подстановок. Индексный метод экономического анализа как упрощенный вариант способа цепных подстановок. Интегральный метод измерения влияния отдельных факторов на обобщающие показатели. Метод долевого участия: сущность, условия, сфера применения, достоинства и недостатки.

Обобщение результатов факторного анализа. Моделирование бизнес-процессов.

Применение в аналитических исследованиях экономико-математических методов. Применение в аналитических исследованиях статистических и эвристических методов. Взаимосвязь различных методов исследования, используемых в экономическом анализе. Роль эвристических методов анализа в рыночной экономике и направления их развития.

Типология видов экономического анализа

Классификация видов экономического анализа и их роль в управлении. Качественный и количественный анализ. Производственный и финансовый анализ. Управленческий, внутренний и внешний финансовый анализ.

Сущность, цели и задачи финансово-экономического анализа (ФЭА). Сущность, цели и задачи технико-экономического анализа (ТЭА). Понятие функционально-стоимостного анализа (ФСА). Его цель, задачи, сфера применения. Этапы проведения ФСА.

Взаимосвязь основных видов анализа. Диагностическая направленность анализа. Комплексный анализ хозяйственной деятельности и его преимущества.

Временной аспект экономического анализа

Предварительный анализ: его сущность, цели, задачи, виды, особенности использования. Прогнозный анализ. Трендовый анализ и его особенности. Оперативный анализ: его сущность, цели, задачи, роль в управлении производством. Итоговый анализ: его сущность, цели, задачи, роль в управлении производством.

Система комплексного экономического анализа и поиска резервов повышения эффективности хозяйственной деятельности

Особенности комплексного экономического анализа. Истоки российской школы комплексного экономического анализа. Основные резервы повышения эффективности хозяйственной деятельности. Организация аналитической работы на предприятии. Анализ и управление объемом производства и продаж. Анализ технико-организационного уровня и других условий производства. Анализ и управление затратами и себестоимостью продукции. Финансовые результаты деятельности коммерческой организации и методы их анализа. Анализ эффективности капитальных и финансовых вложений. Финансовое состояние коммерческой организации и методы его анализа. Ориентация комплексного экономического анализа на потребности управления производством и повышения его эффективности.

Анализ бухгалтерского баланса

Методология составления баланса и обоснования его элементов. Методы признания, оценки и движения основных статей баланса. Горизонтальный и вертикальный анализ баланса. Анализ состава и структуры актива баланса и оценка имущественного положения организации. Анализ состава и структуры пассивов. Анализ движения уставного капитала, добавочного капитала, резервного фонда, нераспределенной прибыли. Анализ формирования чистых активов и их роль в оценке финансовой устойчивости работы организации. Обобщение результатов анализа, их интерпретация и выявление неиспользованных возможностей по оптимизации расходования собственных источников финансирования.

Анализ и оценка ликвидности бухгалтерского баланса организации (ее активов). Разработка предложений и рекомендаций по оптимизации соотношения заемного и собственного капитала, а также их структуры, сокращению неликвидных активов, ускорению их оборачиваемости активов и укреплению финансовой устойчивости организации.

Взаимосвязь бухгалтерского баланса с отчетом о прибылях и убытках и отчетом о движении денежных средств.

Преобразование бухгалтерского баланса в аналитический и его интерпретация.

Отчет о прибылях и убытках и его анализ

Анализ доходов, расходов и финансовых результатов, их отражение в отчете о прибылях и убытках. Анализ структуры доходов и расходов от обычной деятельности. Анализ распределения прибыли и их отражение в формах №2, № 5 и пояснительной записке. Проблемы реализации маржинального подхода к оценке финансовых результатов. Преимущества маржинального подхода при обосновании стратегии развития организации.

Тенденции изменения и анализ переменных расходов. Основные факторы снижения переменных расходов и методы их оценки.

Тенденции изменения и признание целесообразности управленческих и коммерческих расходов. Понятие расходов, связанных с организацией бизнеса. Методы оценки их целесообразности и эффективности.

Аналитическое использование отчета о прибылях и убытках в оценке доходности деятельности предприятия.

Отчет о движении денежных средств и его анализ

Целевое назначение отчета для внутренних и внешних пользователей.

Взаимосвязь имущественных, финансовых и денежных потоков.

Взаимосвязь отчета о движении денежных средств с бухгалтерским балансом и отчетом о прибылях и убытках.

Использование отчета для оценки платежеспособности организации.

Прогнозирование и оперативное управление денежными потоками. Контроллинг денежных потоков.

Анализ влияния изменения цен на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности

Основные типы изменений цен и последствия их влияния на финансовые результаты и капитал организации. Основные подходы, применяемые для определения влияния изменений цен на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности. Выборочный подход, комплексный подход.

Комплексные методы учета влияния изменения цен на финансовую отчетность: метод общей покупательной способности (GPP) и метод текущей стоимости (ССА). Слабые и сильные стороны методов.

Методы обоснования ценовой политики организации. Формирование оптимальной ассортиментной линии и ее влияние на ценовую политику. Влияние маржинального анализа на активизацию ценовой политики предприятий.

Система коэффициентов, используемых при анализе финансовой отчетности

Подготовка данных бухгалтерской отчетности к расчету финансовых коэффициентов. Санация баланса и отчета о прибылях и убытках

Система финансовых коэффициентов и их взаимосвязь. Показатели, характеризующие текущую платежеспособность и ликвидность. Система показателей оборачиваемости средств организации. Показатели, характеризующие долгосрочную платежеспособность и финансовую структуру капитала. Показатели рентабельности и эффективности деятельности. Показатели, характеризующие деятельность организации на рынке ценных бумаг. Оценка возможности использования финансовых коэффициентов для бизнес-планирования и прогнозирования развития производства.

Отчетность по сегментам и ее анализ

Определение сегментарной отчетности, методы составления сегментарной отчетности. Опыт формирования отчетности по сегментам в международной практике. Раскрытие информации, включаемой в сегментарную отчетность в соответствии с требованиями ПБУ и МСФО. Принципы выделения сегментов. Количественные и качественные критерии. Понятие доходов, расходов, активов, обязательств, финансового результата сегмента. Возможности использования информации отчетности по сегментам в процессе анализа деятельности многопрофильных предприятий. Роль сегментарной отчетности для оценки эффективности и прогнозирования развития предприятия.

Экспресс-анализ финансовой отчетности, этапы углубленного финансового анализа. Центры ответственности в управленческой анализе.

Инвестиционный, финансовый и управленческий анализ.

Цели и задачи инвестиционного, финансового и управленческого анализа Понятие инвестиций: риск и доходность как основные критерии инвестиционного анализа. Наиболее часто применяемые критерии оценки инвестиционных проектов: чистый приведенный доход, индекс рентабельности инвестиций, срок окупаемости инвестиций.

Роль инвестиционной привлекательности проектов и предприятия и методы их оценки. Критической анализ методов оценки инвестиционной привлекательности. Факторы, определяющие инвестиционную привлекательность проектов.

Особенности оценки инвестиционной привлекательности в разных сегментах бизнеса.

Учет и анализ основного и оборотного капитала.

Основной капитал экономического субъекта. Основные концепции капитала и их критическая оценка.

Роль концепции физического сохранения капитала и ее влияние на амортизационную политику организации. Бухгалтерский учет средств основного капитала: счета бухгалтерского учета, правила оценки, проблемы налогообложения, связанные с движением средств основного капитала. Анализ имущественного положения: доля активной части основных средств, коэффициенты износа, годности, обновления и выбытия основных средств Экономическое содержание коэффициентов горизонтального и вертикального анализа.

Стоимостная концепция капитала, особенности оценки основных фондов. Использование концепции справедливой стоимости. Значимость стоимостной концепции при реализации сделок поглощения, слияния, разъединения, выделения, банкротства организации.

Понятие оборотного капитала. Бухгалтерский учет оборотных средств: счета учета запасов, денежных средств и дебиторской задолженности. Актуальные проблемы налогообложения, связанные с движением капитала. Расчет величины собственных оборотных средств. Понятие ликвидности и платежеспособности. Расчет коэффициентов покрытия, быстрой и абсолютной ликвидности. Их экономическое содержание.

Оценка достаточности собственного оборотного капитала. Методы расчета и анализа обеспеченности собственным оборотным капиталом. Особенности анализа оборачиваемости основных групп оборотных средств. Анализ дебиторской задолженности: его значимость и методы анализа. Тестирование дебиторской задолженности.

Влияние на оборачиваемость ресурсов соотношения производственного и коммерческого циклов.

Анализ активов субъектов хозяйствования.

Структура активов субъектов хозяйствования: основные и оборотные средства.

Горизонтальный и вертикальный анализ бухгалтерского баланса: коэффициенты износа, обновления, выбытия и другие. Теоретические проблемы и методы амортизации активов. Расчет ликвидности активов субъектов хозяйствования

Анализ и оценка производственного капитала.

Оценка деловой активности производственного капитала. Основные направления анализа: показатели производительности труда (производительность, фондоотдача, фондоемкость); показатели оборачиваемости: средств в расчетах; производственных запасов; кредиторской задолженности, производственного цикла, собственного и основного капитала.

Понятие производственного и экономического потенциала организации, их взаимосвязь и использование в анализе хозяйственной деятельности. Экономическое содержание показателей. Суть «золотого правила» экономики.

Анализ и прогнозирование финансового состояния организации.

Объективная необходимость прогнозирования финансового состояния организации, понятие процедуры банкротства и санации.

Федеральный закон «О несостоятельности (банкротстве) предприятий»: применяемые критерии неудовлетворительной структуры баланса ликвидность; обеспечение собственными оборотными средствами, их критические значения.

Программы финансового оздоровления: бизнес-план для увеличения прибыли, экстраординарные программы (продажа основных средств, увеличение уставного капитала.

Получение долгосрочных заемных средств); система государственного и общественного финансирования (субвенции, спонсорство).

Методы регулирования финансовых результатов. Особенности креативного учета.

Понятие финансового оздоровления предприятия. Сущность процедуры наблюдения за финансовым состоянием предприятия.

Понятие "банкрот". Подходы к прогнозированию банкротства: индекс кредитоспособности Альтмана расчет критических значений на основе модели, преимущества и недостатки методики, расчет и прогнозирование системы формализованных и неформализованных критериев возможного банкротства (классификация критериев). Мертвая точка Шера и "больные статьи" финансовой отчетности.

Оценка финансовой устойчивости с позиции краткосрочной перспективы: понятие нормальных источников финансирования запасов; экономические соотношения, характеризующие абсолютную финансовую устойчивость, нормальную финансовую устойчивость, неустойчивое финансовое положение, критическое финансовое положение.

Анализ финансовой устойчивости в долгосрочной перспективе: основные аналитические коэффициенты: концентрации собственного капитала, привлеченного капитала, финансовой зависимости; маневренности собственного капитала; структуры долгосроч-

ных вложений, долгосрочного привлечения заемных средств, структуры привлеченного капитала; левэридж - соотношение собственного и привлеченного капитала. Экономическое содержание аналитических показателей.

Анализ консолидированной и подготовка публичной отчетности.

Основные требования к составлению консолидированной отчетности. Особенности консолидации капитала и прибыли в корпоративных вертикально и горизонтально интегрированных структурах. Особенности анализа капитала в корпорациях разного вида. Анализа доли меньшинства.

Принципы выбора показателей для публичной отчетности. Особенности формирования форм публичной отчетности. Содержание пояснений и дополнений к публичной отчетности. Интеграция данных публичной отчетности. Методы представления и интерпретации публичной отчетности.

Раздел 3. КОНТРОЛЬ И АУДИТ ФИНАНСОВО - ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Понятие аудита, его цели и место в системе контроля

Развитие функции контроля в условиях рыночной экономики. Виды контроля и место финансового контроля в общей системе. Объекты и субъекты финансового контроля.

Соотношение финансового государственного контроля, аудита и контрольно-ревизионной работы.

Аудит как инфраструктура рыночной экономики. Аудит как самостоятельная область знаний. Аудит как процесс. Аудит как результат; виды аудиторских проверок.

Аудит в широком и узком смысле. Направленность аудита. Понятие аудиторской услуги.

Основные концепции аудита: аудит-консалтинг, аудит-контроллинг, аудит-контроль. Аудит эффективности. Связь, общее и отличие аудита от других методов финансово контроля: государственного финансового контроля, ревизии, общественного контроля. Внутренний аудит и контроль. Критическая оценка тенденций развития аудита.

Виды проверок. Отличие аудита от ревизии и контроля. Этапы развития аудита. Две концепции мирового развития аудита. Субъекты и объекты аудиторских услуг. Организационно-правовые формы аудиторских организаций. Роль и функции экспертов при проведении аудиторских проверок. Внутренний и внешний аудит. Обязательный и инициативный аудит. Критерии, по которым бухгалтерская отчетность подлежит обязательной аудиторской проверке. Экономические санкции за уклонение от обязательного аудита. Сопутствующие аудиторские услуги и особенности их предоставления. Транснациональные аудиторские корпорации и их роль в становлении российского аудита. Роль аккредитованных общественных аудиторских объединений.

Организационно-правовые основы внешнего аудита

Органы, регулирующие аудиторскую деятельность и документы, регламентирующие аудит. Общегосударственное регулирование аудиторской деятельности. Общественные аудиторские организации аудиторов и порядок их аккредитации. Международные аудиторские организации. Связь российских аудиторских организаций с международными. Порядок проведения аттестации на право осуществления аудиторской деятельности. Лицензирование аудиторской деятельности. Законодательно-нормативное регулирование аудиторской деятельности в РФ. Международные и национальные стандарты аудита. Внутренние стандарты аудиторских фирм.

Права, обязанности и ответственность сторон при аудите. Этические принципы аудиторской деятельности

Права аудиторов и аудиторских фирм. Обязанности аудиторов и аудиторских фирм. Права и обязанности заказчика. Ответственность сторон при аудите. Форма взаимоотношений аудиторов и заказчиков; особенности их взаимоотношений при проведении аудиторской проверке и оказании сопутствующих услуг. Этические принципы аудиторской деятельности. Понятие компетентности и независимости аудиторов и аудиторских фирм. Взаимоотношения аудиторов-коллег. Содержание и роль Этического кодекса аудитора.

Тенденции изменения связей аудиторских организаций и их клиентов. Критическая оценка форм договоров, заключаемых при оказании аудиторских услуг разного вида. Особенности договора возмездного оказания аудиторских услуг.

Предварительный этап аудиторской проверки

Этапы проведения аудита. Предварительный этап аудиторской проверки. Знакомство с внешними и внутренними факторами, влияющими на финансово-хозяйственную деятельность потенциального клиента. Оценка возможности проведения аудита. Ознакомление со спецификой бизнеса потенциального клиента. Оферта хозяйствующего субъекта. Письмо-обязательство аудиторской фирмы о согласии на проведение аудита.

Планирование аудиторской проверки

Принципы планирования аудита: комплектность, непрерывность, оптимальность. Разработка общего Плана аудита. Согласование уровня существенности и риска аудиторской проверки. Методика отбора показателей для оценки существенности. Составляющие аудиторского риска.

Риск внутрихозяйственной деятельности. Его сущность, критическая оценка и особенности в разных сегментах бизнеса. Определение ожидаемого объема аудиторской проверки, график и сроки проведения аудита. Оценка эффективности системы внутреннего контроля и системы бухгалтерского учета. Экспресс-анализ отчетности аудируемого экономического субъекта.

Составление Программы аудиторской проверки.

Оценка существенности ошибок

Ошибки и незаконные действия. Основные виды нарушений в первичных документах, учетных регистрах, искажения при составлении отчетности. Действия аудитора при выявлении искажений. Понятие существенности (материальности) ошибок, выявленных в ходе аудиторской проверки. Два метода подхода к определению существенности. Методика определения количественного уровня существенности. Использование уровня существенности на различных этапах аудиторской проверки. Факторы влияющие на оценку существенности ошибок.

Аудиторский риск и аудиторская выборка. Страхование ответственности аудиторских фирм

Общее понятие аудиторского риска. Предпринимательский риск и чистый аудиторский риск. Внутрихозяйственный риск. Риск средств контроля и понятие надежности средств контроля. Риск необнаружения ошибок. Модель аудиторского риска. Взаимосвязь аудиторского риска и уровня существенности ошибок. Понятие аудиторской выборки. Страхование ответственности аудиторов и аудиторских фирм.

Организация системы внутреннего контроля

Внутренний аудит и контроль, их взаимосвязь, общее и различия. Регламентация организации систем внутреннего контроля. Методы тестирования средств контроля. Понятие контрольной среды. Регламентация средств внутреннего контроля.

Особенности организации средств внутреннего контроля в предприятиях с разной структурой управления.

Критическая оценка состояния систем внутреннего контроля в России. Направления совершенствования системы внутреннего контроля и его влияния на эффективность производства.

Организация труда аудиторов

Организация труда аудиторов в различных аудиторских фирмах. Универсальные и специализированные аудиторские фирмы. Контроль качества внутри аудиторской фирмы. Текущий и итоговый контроль. Рабочие документы аудиторов. Классификация рабочих документов, порядок их создания, использования и хранения. Оплата труда аудиторов. Внутрифирменные стандарты и их роль в организации работы аудитора. Типы внутрипроизводственных стандартов.

Аудиторские доказательства

Виды аудиторских доказательств. Внутренние, внешние и смешанные доказательства. Источники и методы получения аудиторских доказательств. Использование работы

эксперта при сборе аудиторских доказательств. Опросные листы и методы их составления. Тестовый опрос. Интервью. Наблюдение как метод получения аудиторских доказательств. Проверка соблюдения нормативных актов при проведении аудита. Аналитические процедуры. Роль финансового анализа в проведении аудита.

Подготовка аудиторского заключения

Письменная информация аудитора Руководству аудируемого предприятия. Порядок и условия ее составления и представления. Понятие аудиторского заключения. Виды аудиторских заключений. Структура аудиторского заключения: вводная, аналитическая и итоговая части. Представление аудиторского заключения клиенту. Дата подписания аудиторского заключения и отражение в нем событий, происшедших после даты составления и представления бухгалтерской отчетности. Применимость допущения непрерывности деятельности аудируемого экономического субъекта. Письменная информация руководству проверяемого объекта, ее место в заключительных документах аудиторской фирмы.

Использование финансового анализа в аудиторской деятельности

Анализ финансового состояния аудируемого экономического субъекта. Общая оценка финансовой состоятельности предприятия и изменений его финансовых показателей за отчетный период. Анализ платежеспособности и финансовой устойчивости предприятия. Анализ кредитоспособности и ликвидности баланса. Анализ оборачиваемости оборотных активов. Анализ финансовых результатов. Оценка потенциального банкротства при аудите. Прогнозирование финансовой отчетности.

Общая методика и технология аудиторских проверок

Обоснование направлений аудиторской проверки. Особенности организации аудиторской проверки в многозвенных организациях. Использование при проведении аудиторской проверки данных других аудиторских организаций и внутреннего контроля. Обоснование приоритетных направлений проверки. Влияние аудиторской существенности и выборки на определение направлений аудиторской проверки.

Особенности частных методик проведения аудиторской проверки объектов разной специализации, организационно-правовых форм и масштабов

Аудит финансово-кредитных организаций. Аудит торговых организаций. Аудит организаций общественного питания. Аудит некоммерческих организаций. Аудит унитарных организаций.

Раздел 4. СТАТИСТИКА

Методы статистического измерения и наблюдения социально-экономических явлений, обработка статистической информации, оценка качества данных наблюдений, организация статистических работ.

Статистическая закономерность. Закон больших чисел и его значение.

Статистическая совокупность, единица совокупности, ее признаки. Частные совокупности, причины их выделения в рамках общего качества. Измерения в экономике. Шкалы измерения. Допустимое преобразование, точность измерения.

Основные формы, виды и способы статистического наблюдения. Метод основного массива: основные принципы и применение в практике статистического наблюдения. Способы распространения данных. Перепись как форма статистического наблюдения. Статистическая отчетность как форма статистического наблюдения. Условия, обеспечивающие точность данных статистического наблюдения. Графический и табличный методы представления статистических данных. Визуальное представление данных для целей управления. Виды выборочного наблюдения. Принципы формирования выборок. Задачи статистического исследования, решаемые при применении выборочного метода. Особенности применения малой выборки. Понятие и виды статистических гипотез. Статистический критерий. Виды критериев и их назначение.

Организация статистического наблюдения в Российской Федерации. Организация международных статистических наблюдений Базы данных, хранение данных, их актуализация. ЕГРПО и его использование. Единая система классификации и кодирования технико-экономической и социальной информации.

Методология построения статистических показателей, характеризующих социально-экономические совокупности, построение демографических таблиц, измерение уровня жизни населения, состояния окружающей среды.

Виды статистических показателей и принципы их построения. Система показателей; условия, которым удовлетворяет система показателей. Виды систем показателей по типу связи.

Средние величины, условия и направления их использования в статистическом исследовании.

Виды демографических таблиц и их использование в практике социально-экономических исследований. Методы построения таблиц смертности населения, направления их использования в демографических расчетах. Причины отличия взвешенных средних от простых. Интегральные показатели уровня жизни населения. Основные направления анализа доходов населения. Статистическое исследование расходов населения. Показатели дифференциации населения по уровню жизни.

Статистическое изучение состава, качества и состояния природных ресурсов как части национального богатства.

Методы обработки статистической информации

Классификация и группировки, методы анализа социально-экономических явлений и процессов, статистического моделирования, исследования экономической конъюнктуры. Деловой активности выявления трендов и циклов, прогнозирования развития социально-экономических явлений и процессов.

Метод группировки, принципы построения, виды статистических группировок. Вариация: задачи и способы статистического изучения. Разложение дисперсии и его роль в статистическом анализе. Аналитическая группировка и регрессия как методы изучения связей между социально-экономическими явлениями. Использование многомерных статистических группировок в анализе социально-экономических процессов. Кластерный анализ как метод многомерной классификации. Использование дискриминантного анализа в статистических исследованиях. Важнейшие классификации, используемые в социально-экономических статистических исследованиях. Вариационные ряды как предмет статистического изучения. Основные характеристики вариационного ряда. Виды связей между социально-экономическими явлениями. Условия применения и задачи корреляционно-регрессионного анализа. Предпосылки МНК. Основные проблемы построения регрессионных моделей. Оценка надежности результатов корреляционно-регрессионного анализа. Меры тесноты и силы связи между показателями: их роль в социально-экономическом исследовании. Включение фиктивных переменных в регрессионные модели; интерпретация результатов. Гетероскедастичность. Ее экономические причины и способы выявления и устранения. Применение регрессионных моделей для анализа и прогноза социально-экономических явлений. Методы изучения связи не количественных переменных. Сравнительный анализ мер связи, для переменных, измеренных на разных шкалах. Мультиколлинеарность факторов.

Методы ее обнаружения и устранения. Дисперсионный анализ в статистических исследованиях. Виды систем эконометрических уравнений. Проблемы идентификации. Способы оценки параметров. Системы одновременных уравнений. Анализ динамики социально-экономических явлений: принципы измерения, основные показатели. Анализ тенденции динамического ряда. Трендовые модели и пути построения. Измерение силы и интенсивности колебаний уровней ряда. Измерение степени устойчивости уровней и устойчивости тенденции. Моделирование сезонных и других циклических колебаний динамического ряда. Автокорреляция "остатков" динамического ряда, ее смысл и измерение. Особенности изучения взаимосвязи рядов динамики. Метод главных компонент в социально-экономических расчетах. Модели авторегрессии и их использование в прогнозировании. Применение факторного анализа в статистическом исследовании. Изучение структуры социально-экономических явлений и ее динамики. Отражение неравномерности распределения в показателях концентрации и централизации. Индексный метод в исследовании социально-экономических явлений. Индексы пространственно-территориального со-

поставления. Индекс деловой активности. Методы исследования экономической конъюнктуры.

Методология социального и экономического мониторинга, статистического управления административно-территориальным образованием; измерение неравномерности развития территориальных образований.

Понятие и функции социального и экономического мониторинга. Методология построения социального и экономического мониторинга для целей управления административно-территориальным образованием. Мониторинг для муниципального управления. Территориальные выборки. Социальное картирование. Измерение неравномерности развития территориальных образований. Методология построения рейтингов территориальных образований и направления их использования. Методы статистического изучения регионального рынка труда, трудовых ресурсов; рынка недвижимости. Статистический анализ инвестиций в регионе.

Совершенствование методологии национального счетоводства и макроэкономических расчетов; методологии построения балансов для регионов, отраслей и экономики в целом; построения платежного баланса и статистических показателей внешнеэкономических связей.

Принципы построения СНС. Отражение производства товаров и услуг в СНС. Методы расчета ВВП как важнейшей характеристики экономической активности и благосостояния страны. Методология международных сопоставлений ВВП. Макроэкономические показатели воспроизводства доходов в СНС. Отражение национального богатства в СНС. Счета накопления в СНС. Отражение внешнеэкономической деятельности в СНС. Методология составления межотраслевого баланса в концепции СНС. Платежный баланс как инструмент макроэкономического анализа. Принципы построения. Основные классификации. Определение и классификации домашних хозяйств.

Территориальные балансы трудовых ресурсов. Территориальные балансы ресурсов и их использование. Территориальные балансы спроса и предложения продукции производственно-технического назначения и товаров народного потребления. Баланс финансовых ресурсов региона. Статистический анализ государственного бюджета, дефицита государственного бюджета и его финансирования. Платежный баланс: назначение, правила регистрации операций, основные счета и их структура. Статистический анализ денежного обращения. Приемы и косвенные методы измерения теневой экономики; практика общественной статистики. Монетарные методы измерения объема теневой экономики. Статистические показатели, характеризующие объем и структуру государственного долга.

Методология экономико-статистических исследований, направленных на измерение эффективности функционирования предприятий и организаций.

Статистическое изучение использования рабочей силы и рабочего времени. Основные пути измерения производительности труда как показателя эффективности использования занятых на предприятии. Методика анализа изменения производительности труда. Статистика изучения уровня и динамики оплаты труда. Анализ динамики себестоимости продукции и факторов, ее определяющих. Анализ прибыли и рентабельности деятельности предприятия.

Основные фонды предприятий, показатели наличия, состава, движения и использования. Характеристики состояния основных фондов. Измерение производственной и экономической мощности предприятия. Статистическое изучение эффективности производства финансового предприятия. Структура средств предприятия по источникам и экономическому положению. Имущество предприятия, виды его оценки. Оборотные средства предприятия. Показатели рентабельности производства и продукции. Статистический анализ финансовых результатов деятельности предприятия. Индексный анализ влияния факторов на эффективность финансовой деятельности предприятия. Принятие инвестиционных решений.

Методы измерения финансовых и страховых рисков, оценки бизнес - рисков, принятия решений в условиях неопределенности и риска, методология финансово-экономических и актуарных расчетов.

Понятие доходности, надежности и ликвидности. Ситуация риска, субъективная оценка уровня риска. Методы оценки риска в бизнес-статистике. Деревья решений и их использование. Риск и доходность. Теория портфеля Марковица. Оценка рисков в страховании. Страхование рисков инвестиций. Рынок корпоративных облигаций.

Основы и задачи актуарных расчётов. Актуарные расчеты в накопительных видах страхования. Основы актуарных расчетов в области страхования пенсий (дополнительных доходов) Актуарные расчеты в рисковом виде страхования. Актуарные расчеты в страховании на случай потери трудоспособности. Статистический анализ страховых операций. Статистический анализ финансового состояния страховой компании. Методы оценки риска в страховании. Байесовский подход к принятию решения. Методология финансово-экономических расчетов.

Прикладные статистические исследования

Статистические исследования воспроизводства населения, сфер общественной, экономической, финансовой жизни общества, направленные на выявление, измерение, анализ, прогнозирование, моделирование складывающейся конъюнктуры и разработки перспективных вариантов развития предприятий, организаций, отраслей экономики России и других стран.

Основные направления статистического изучения численности и состава населения. Статистическое изучение рождаемости и смертности населения: глобальные тенденции и влияние национальных особенностей. Задачи и принципы статистического изучения брачности и разводимости. Статистическое исследование миграции населения. Методы прогнозирования численности населения. Анализ численности и движения занятых. Оценка трудового потенциала предприятия. Социальная сфера, ее определение, состав социальной сферы, классификаторы. Анализ общественных (бесплатных) и коммерческих (платных) услуг, их распространенность, структура, результативность. Понятие прожиточного минимума и минимального потребительского бюджета и принципы их формирования. Направления анализа данных выборочного обследования бюджетов домашних хозяйств и основные показатели доходов, расходов и потребления населения. Подходы к изучению и измерению нищеты (бедности) населения. Статистическое изучение дифференциации населения по денежным доходам. Измерение уровня жизни населения. Понятие качества жизни. Индекс развития человеческого потенциала, назначение и методика расчета. Структура занятых по отраслям. Оценка структурных изменений в экономике. Статистическое изучение инфляции. Индекс потребительских цен: методология построения и направления анализа. Индексы цен производителей; индекс - дефлятор ВВП. Анализ деятельности коммерческих банков. Система показателей и основные направления статистического анализа инвестиций. Демография предприятий: основные таблицы, показатели, направления использования. Статистическое обоснование стратегий развития предприятия, стратегии развития отрасли. Межстрановые сравнения: методология и направления использования.

История развития статистических методов и организации статистики.

Зарождение социально-экономической статистики. Зарубежная статистика XVII-XVIII веков. Описательная школа и политические арифметики. Зарубежная статистика XIX века. Континентальная и островная школы. Роль А. Кетле в становлении и развитии статистической методологии. Возникновение и развитие русской статистики (до реформы 1861 г.) Статистика пореформенной России (1861-1917 гг.). Западноевропейская и американская статистика XX века. Советская статистика в 1917-1930 гг. Советская статистика в 1930-1956 гг. Современный этап в развитии отечественной и зарубежной статистики. Переход отечественной статистики и учета на международные стандарты.

Основная литература

Анализ финансовой отчетности: Учебное пособие / Под ред. *О.В. Ефимовой, М.В. Мельник.* – М.: Омега – Л. 2004.

Аудит. Учебник для вузов / Под ред. проф. *В.И. Подольского,* 3-е изд. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2003.

- Баканов М.И., Мельник М.В., Шеремет А.Д.* Теория экономического анализа: Учебник. - 5-е изд., доп. и перераб. - М.: Финансы и статистика, 2004.
- Барнгольц С.Б., Мельник М.В.* Методология экономического анализа деятельности хозяйствующих субъектов. - М.: Финансы и статистика, 2003.
- Вахрушина М.А.* Управленческий анализ: Пер. с нем. / Под ред. и с предисл. *М.Л. Лукашевича и Е.Н. Тихоненковой.* - М.: Финансы и статистика, 2001
- Данилевский Ю.А., Шатигузов С.М., Ремизов Н.А., Старовойтова Е.В.* Аудит: учебное пособие. - М.: ИПК ФБК-Пресс, 2002.
- Дружинин Н. К.* Развитие основных идей статистической науки. - М.: Статистика, 1979.
- Друри К.* Управленческий и производственный учет: Пер. с англ.; Учебник. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2002.
- Елисеева И. И. Юзбашев М. М.* Общая теория статистики: Учебник/ Под ред. чл.-корр. РАН *И. И. Елисеевой.* - М.: Финансы и статистика, 2000.
- Ендовицкий Д.А.* Комплексный анализ и контроль инвестиционной деятельности: методология и практика // Под ред. *Л.Т. Гиляровской.* - М.: Финансы и статистика, 2001.
- Ефимова М.Р., Петрова Е.В., Румянцев В.Н.* Общая теория статистики: Учебник. Изд. 2-е, испр. и доп. - М.: ИНФРА - М., 2000.
- Ефимова О.В.* Финансовый анализ. . 4-е изд., перераб. и дополн. - М.: Бухгалтерский учет, 2002.
- Ковалев В.В.* Финансовый анализ: методы и процедуры. -М.: Финансы и статистика, 2001.
- Ковалев В.В., Волкова О.Н.* Анализ хозяйственной деятельности предприятия. - М.: ПБОЮЛ М.А. Захаров, 2001.
- Кондраков Н.П.* Бухгалтерский учёт. - М.: Инфра-М, 2000.
- Курс социально-экономической статистики: Учебник для вузов/Под ред. *М. Г. Назарова.* - М.: Финстатинформ, ЮНИТИ-ДАНА, 2000
- Любушин Н.П., Лещева В.Б., Дьяков В.Г.* Теория экономического анализа/ Под ред. *Н.П. Любушина.* - М.: Юристъ, 2002.
- Монтгомери, Дефлиз Ф.С., Дженик Р.Р., О'Рейли В.М., Хириш М.Б.* Аудит Перевод с англ./ Под ред. *Я.В. Соколова.* - М.: Аудит, ЮНИТИ, 1997.
- Мэтьюс М.Р., Перера М.Х.Б.* Теория бухгалтерского учета: Учебник/ Пер. с англ. - М.: Аудит, ЮНИТИ, 1999.
- Основы аудита: Учебник/Под ред. *Я.В. Соколова.* - М.: Бухгалтерский учет, 2000.
- Панкова С.В.* Международные стандарты аудита. - М.: Юристъ, 2003.
- Плошко Б.Г., Елисеева И.И.* История статистики. - М.: Финансы и статистика, 1990.
- Птуха М.В.* Очерки по истории статистики в СССР - изд. АН СССР - Т. 1 - 1955. Т.2 -1959.
- Ришар Ж.* Бухгалтерский учёт теория и практика. - М: Финансы и статистика, 2000.
- Савицкая Г.В.* Анализ хозяйственной деятельности предприятия: 4-е изд., перераб. и доп. - Минск: ООО «Новое знание», 2003.
- Салин В. Н, Шпаковская Е. Г.* Социально-экономическая статистика: Учебник. - М.: Юристъ, 2001.
- Скобара В.В.* Аудит: методология и организация. - М.: Дело и сервис, 1998.
- Смирнова Л.Р.* Банковский аудит / под ред. *М.И. Баканова.* - М.: Финансы и статистика, 2001.
- Соколов Я.В.* Бухгалтерский учёт от истоков до наших дней. - М.: Аудит, ЮНИТИ, 1996.
- Соколов Я.В.* Основы теории бухгалтерского учёта. - М.: Финансы и статистика, 2000.
- Соколова Г.Н.* Информационные технологии экономического анализа. - М.: «Экзамен», 2002.
- Социальная статистика. Учебник под ред. *И.И. Елисеевой.* Изд. 3-е. - М.: Финансы и статистика, 2001.

Хендриксен Э.С., Бредаван М.Ф. Теория бухгалтерского учёта: Пер. с англ. - М.: Финансы и статистика, 1997.

Хефлерт Э. Техника финансового анализа. 10-е изд. СПб.: Питер, 2003.

Шеремет А.Д. Теория экономического анализа: Учебник. – М.: ИНФРА-М, 2002.

Шеремет А.Д., Суиц В.П. Аудит: Учебник, 2-е изд. – М.: ИНФРА-М, 2000.

Шеремет А.Д., Негашев Е.В. Методика финансового анализа. - М.: ИНФРА-М, 2003.

Шиборц К.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятий России. – М.: Изд. «Дело и сервис»

Экономический анализ хозяйственной деятельности: Учебник для экономических Вузов. / Под ред. *М.И. Баканова и А.Д. Шеремета.* – М.: Финансы и статистика, 2000.

Экономический анализ: Учебник для Вузов. / Под ред. *Л.Т. Гиляровской.* – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2001.

Янсон Ю.Э. Теория статистики. - СПб., 1913.

Дополнительная литература

1. *Безруких П.С.* Бухгалтерский учет: Компьютер и практикум (Учебное пособие для ВУЗов по специальности «Бухгалтерский учет и аудит»). - М.: Финансы и статистика, 1998.

2. Большой бухгалтерский словарь. 10.000 терминов. Под ред. *А.Н. Азрилияна* - М.: «Институт Новой экономики», 1999.

3. *Боровиков В.П., Боровиков И.П.* STATISTICA - Статистический анализ и обработка данных в среде Windows. - М.: Информационно-издательский дом "Филинь", 1997.

4. *Бычкова С.М.* Доказательства в аудите. – М.: Финансы и статистика, 1998.

5. *Вахрушина М.А.* Бухгалтерский управленческий учет: Учебник для ВУЗов. 2-е изд. до и пер. – М.: ИКФ Омега – Л; Высш. шк., 2002.

6. *Винер И.Б., Голосов О.В., Сиротенко Э.А. и др.* Общесистемные основы аудита. - М.: Финансовая академия при Правительстве Российской Федерации, 1999.

7. *Данилевский Ю.А.* Аудит промышленных акционерных обществ. - М.: АО «Фин-статинформ», 1995.

8. *Джини К.* Средние величины. - М.: Статистика, 1970. '

9. *Джонстон Дж.* Эконометрические методы. - М.: Статистика, 1980.

10. *Донцова Л.В., Никифорова Н.А.* Комплексный анализ бухгалтерской отчетности. - М.: Дело и сервис, 2001.

11. *Доугерти К.* Введение в эконометрику: Пер. с англ. - М.: ИНФРА-М, 1997.

12. *Дрейпер Н., Смит Г.* Прикладной регрессионный анализ: в 2-х кн./Пер. с англ. - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: Финансы и статистика, 1986.

13. *Елисеева И. И.* Моя профессия - статистик - М : Финансы и статистика, 1992.

14. *Елисеева И.И., Рукавишников В.О.* Группировка, корреляция, распознавание образов (Статистические методы классификации и измерения связей). - М.: Статистика, 1977.

15. *Елисеева И.И., Рукавишников В.О.* Логика прикладного статистического анализа. - М: Финансы и статистика, 1983.

16. *Журавлёв В.В., Севрунов Н.Т.* Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятий. Конспект лекций. – Чебоксары: ЧИЭМ СПб ГТУ, 1999.

17. *Ильенкова С.Д., Ильенкова Н.Д., Орехов С.А. и др.* Экономико-статистический анализ: Учебное пособие – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2002.

18. *Кэди Дж.* Количественные методы в экономике: Пер. с англ./Общая ред. и предисл. А. А. Петрова. -М.: Изд-во "Прогресс", 1997.

19. *Камышанов П.И.* Практическое пособие по аудиту. - М.: ИНФРА-М.: 1996.

20. *Кевеш П.* Теория индексов и практика экономического анализа: Пер. с венг.; Вступительная статья Э. Б. Ершова. - М.: Финансы и статистика, 1990.

21. *Клупт М. А.* Экономическое измерение демографической динамики. - Л.: Изд-во Ленинградского университета, 1990.

22. Курс демографии/Под ред. *А. Я. Боярского.* - М.: Финансы и статистика, 1985.

23. *Лобынцев Н.Т.* Стандарты аудиторской деятельности: Учебное пособие. – М.: Издательство Приор, 2000.
24. *Макарова Л.Г.* Методологические аспекты разработки внутренних стандартов аудиторских организаций. Монография. – Н. Новгород, ННГУ, 2000.
25. Международные и российские стандарты бухгалтерского учета. /Под ред. *С.А. Николаевой.* - М.: Аудиторская фирма «ЦБА» и «Аналитика пресс», 2001.
26. *Моргенштерн О.О.* О точности экономико-статистических наблюдений. - М.: Статистика, 1968.
27. *Новодворский В.Д., Пономарева Л.В.* Составление бухгалтерской отчетности. - М.: Бухгалтерский учет, 2002.
28. *Окунь Л.* Факторный анализ/Пер. с польск. Г. З. Давидовича. - М.: Статистика, 1974.
29. *Пасхавер И. С.* Средние величины в статистике. - М.: Статистика, 1979.
30. *Рябушкин Т. В., Симчера В. М.* Очерки международной статистики (Организация и методология). - М.: Наука, 1985.
31. *Рябушкин Т. В., Симчера В. М., Машихин Е.А.* Теоретические концепции в отечественной статистике. - М.: Наука, 1986.
32. *Селезнева Н.Н., Ионова А.Д.* Финансовый анализ: Учебное пособие. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2001.
33. Справочник по прикладной статистике. В 2-х т.: Пер. с англ./Под ред. *Э. Ллойда, У. Ледермана, С. А. Айвазяна, Ю. Н. Тюрина.* - М.: Финансы и статистика, 1980.
34. Статистика финансов: Учебник/Под ред. *В.Н. Салина.* - М.: Финансы и статистика., 2000.
35. Статистический анализ в экономике/ Под ред. *Г.Л Громыко.* - М.: МГУ, 1992.
36. *Уоли К.* Ключевые показатели менеджмента: Как анализировать, сравнивать и контролировать данные, определяющие стоимость компании: Пер. с англ. – 2-е изд. – М.: Дело, 2001.
37. *Фишер Ф.* Проблема идентификации в эконометрии/Пер. с англ. и предисл. Г. Г. Пирогова. - М.: Статистика, 1978.
38. *Четыркин Е. М.* Финансовая математика: Учебник. М.: Дело, 2000. *Чупров А.А.* Основные проблемы теории корреляции. - М.: Госстатиздат, 1960.
39. *Шелобаев С. И.* Математические методы и модели в экономике, финансах, бизнесе: Учеб. пособие для вузов. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2000
40. Экономический анализ: ситуации, тесты, примеры, задачи, выбор оптимальных решений, финансовое прогнозирование: Учебное пособие. / Под ред. *М.И. Баканова и А.Д. Шеремета.* - М.: Финансы и статистика, 1999.

Приложение

ОБЩАЯ ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ТЕОРИЯ

ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Программа кандидатского экзамена по любой специальности должна состоять из двух обязательных разделов: общей экономической теории и области исследования в рамках этой специальности (по специальности 08.00.05 дополнительно включаются раздел теория управления экономическими системами).

В случае если по решению совета Научного центра аспиранты (соискатели) сдают дополнительный экзамен по экономической теории, вопрос (вопросы) из раздела «Общая экономическая теория» в экзаменационный билет не включается.

В приведенной общей программе (первом разделе) предлагается лишь общий список литературы по экономической теории, который может быть расширен и дополнен в каждом институте или вузе с учётом их особенностей.

На экзамене кандидатского минимума по экономической теории аспирант (соискатель) должен продемонстрировать владение категориальным аппаратом экономической теории, знания основных теорий и концепций всех разделов дисциплины, умение исполь-

зовать теории и методы экономической науки для анализа современных социально-экономических проблем.

ВВЕДЕНИЕ

Основу раздела составили ключевые положения разделов «Общей экономической теории»: Политическая экономия, Микроэкономическая теория, Макроэкономическая теория, Институциональная и эволюционная экономическая теория.

Раздел разработан Научным советом Московского государственного университета им. М.В.Ломоносова по современной экономической теории, Институтом экономики РАН и кафедрой экономической теории Финансовой академии при Правительстве РФ.

Освоение экономической теории является основой для выявления и осмысления новых или ранее известных фактов, процессов и тенденций, характеризующих формирование, эволюцию и трансформацию социально-экономических систем и институтов, национальных и региональных экономик в исторической ретроспективе, а также анализа направлений и этапов развития экономической мысли во взаимосвязи с социально-экономическими условиями соответствующих периодов и особенностями различных стран и народов.

Объектом исследований экономической теории являются реальные экономические связи и процессы, имеющие общезначимый характер; опыт и результаты экономической деятельности в рамках различных социально-экономических систем, цивилизаций, переходных эпох, стран, регионов, отраслей и сфер хозяйства, а также учения и теории, раскрывающие содержание и основные черты экономических отношений, процессов и закономерностей экономического развития.

1. Политическая экономия

Структура и закономерности развития экономических отношений. Соотношение материального и нематериального в экономических отношениях. Производительные силы: структура, закономерности и формы развития. Место и роль человека в экономике. Мотивация и целевая функция экономической деятельности человека. Внеэкономические факторы в мотивации экономической деятельности.

Способ производства как социально-экономическая и технико-производственная целостность. Индивидуальное и общественное производство и воспроизводство в структуре способа производства. Воспроизводство общественного и индивидуального капитала. Эффективность общественного производства.

Факторы трансформации способов производства. Влияние технологических укладов на процессы формирования и функционирования экономических структур.

Способы и критерии типологизации экономических систем. Формационные и цивилизационные подходы к исследованию экономических систем. Факторы и закономерности эволюции экономических систем. Индустриальная и постиндустриальная системы. Теории «информационной», «постиндустриальной» экономики и «экономики, основанной на знании».

Смешанные экономические системы: структура, виды, историческое место. Универсальное и национально-специфическое в экономических системах. Национально-государственные экономические системы. Роль и функции государства и гражданского общества в функционировании экономических систем. Теория государственного (общественного) сектора в экономике. Формирование экономической политики (стратегии) государства.

Гуманизация экономического роста. Социальная подсистема экономики: элементы и отношения. Экономическая система и хозяйственный механизм.

Закономерности глобализации мировой экономики и ее воздействие на функционирование национально-государственных систем. Теоретическая проблема экономической безопасности.

Национальное богатство как результат экономической деятельности общества. Состав, структура и динамика национального богатства.

2. Микроэкономическая теория.

Теория потребительского спроса. Спрос, предложение, рыночное равновесие. Сравнительная статика рынка. Динамическое равновесие. Эластичность спроса и предложения: содержание, виды, практическое применение. Поведение потребителя в рыночной экономике: постановка проблемы и основные предпосылки анализа. Государственное регулирование рынка.

Теория фирмы. Фирма и рынок как типы организации экономического обмена в обществе. Фирма в рыночной экономике: основные типы, соотношение права собственности и контроля, целевая функция. Неоклассическая теория фирмы. Факторы производства и производственная функция. Производительность факторов производства и научно-технический прогресс. Выбор производственной технологии и принцип наименьших затрат. Концепция X-эффективности. Доход фирмы и ее издержки. Издержки кратко- и долгосрочного периодов. Равновесие (оптимум) фирмы в кратко- и долгосрочном периодах. Неинституциональная теория фирмы: предпосылки анализа. Значение трансакционных издержек.

Теория организации рынков. Рыночная структура: понятие и определяющие признаки. Классификация рыночных структур. Концентрация и централизация капитала и производства. Слияния и поглощения. Диверсификация. Интеграционные процессы на отдельных рынках.

Теория конкуренции и антимонопольного регулирования. Совершенная конкуренция как идеальная модель рынка и способ анализа реальных рыночных структур. Монополия: понятие, условия существования, факторы монопольной власти. Виды монополий. Монопольная власть и ее измерение. Ценовая дискриминация. Естественная монополия и дилемма ее регулирования. Неэффективность распределения ресурсов при монополии. Монополии и научно-технический прогресс.

Олигополия в рыночной экономике. Стратегия фирмы в олигополистической отрасли. Модели олигополистического рынка (дуополия Курно, модель Бертрана, ломаная кривая спроса» олигополистов,). Ценовая политика олигополий. Неценовая конкуренция на олигополистических рынках.

Монополистическая конкуренция: особенности рыночной структуры. Равновесие на монополистически конкурентном рынке. Ценовая и неценовая конкуренция. Монополистическая конкуренция и общественная эффективность. Особенности рыночных структур в российской экономике.

Рынки факторов производства: труда, капитала, земли. Особенности формирования спроса и предложения на рынках факторов производства. Концепция производного спроса. Индивидуальное и рыночное предложение на рынке труда. Модели рынка труда: конкурентное и неконкурентное равновесие на рынке труда. Трудовые доходы и их распределение. Теория «человеческого» капитала и эффективной заработной платы. Особенности рынка капитала. Капитал и ссудный процент. Дисконтирование, инвестиционные решения фирмы. Оценка эффективности инвестиций. Спрос и предложение на рынке природных ресурсов.

Информация как ресурс, ее отличия от других ресурсов. Неполнота информации. Барьер трансакционных издержек на пути к полной информации. Информационная асимметрия и рынок «лимонов». Фиаско на рынке «лимонов». Риск и неопределенность. Экономический выбор в условиях неопределенности и риска. Функции предпринимательства и его носители в рыночной экономике. Координация производственных ресурсов и несение риска как основные функции предпринимательства. Шумпетеровский предприниматель. Предпринимательство и неопределенность. Особенности рынков ресурсов в современной российской экономике.

Теория общего экономического равновесия. Взаимодействие рынков: частичное и общее равновесие. Общее равновесие и эффективность распределения ресурсов. Экономический и социальный оптимум. Парето-оптимальность. Распределение благосостояния при совершенной и несовершенной конкуренции.

Теория экономики благосостояния. Факторные доходы и их распределение. Теория благосостояния Пигу. Эффективность и социальная справедливость.

3. Макроэкономическая теория

Теория национального счетоводства. Система счетов национального дохода: основные показатели и их взаимосвязь. Способы и методы расчета макроэкономических величин. Номинальные и реальные величины. Уровень цен и его показатели. Модель «затраты-выпуск» (В. Леонтьев).

Теория макроэкономического равновесия. Совокупный спрос и совокупное предложение. Модели макроэкономического равновесия: классическая и кейнсианская. Мультипликационные эффекты в национальной экономике.

Теория экономического роста. Экономический рост как обобщающий показатель функционирования экономики. Рост и эволюция структуры национальной экономики. Источники, факторы и показатели экономического роста. Моделирование экономического роста: набор переменных, особенности факторного анализа. Кейнсианские модели экономического роста. Эффекты мультипликатора и акселератора. Некейнсианские модели экономического роста: обоснование неустойчивости роста и необходимости его государственного регулирования. Неоклассическая модель роста Р. Солоу: предпосылки и ограничения, инструментарий, факторы и динамика роста. НТП как фактор экономического роста. Проблема границ экономического роста.

Теория деловых циклов и кризисов. Экономическая динамика и ее типы. Циклический характер развития современной экономики. Виды циклов. Марксистское объяснение причин кризисов. Кейнсианская трактовка цикличности производства. Колебание уровня инвестиций как фактор неустойчивости макроэкономического равновесия. Модель взаимодействия мультипликатора и акселератора. Монетарная концепция экономических циклов. Экономический цикл как следствие борьбы за перераспределение национального дохода.

Теория денег. Деньги: традиционное и современное понимание природы, сущности, функций и форм. Денежная масса и ее структура, денежные агрегаты. Денежный рынок. Спрос на деньги: кейнсианское и монетаристское объяснение. Количественная теория денег. Предложение денег банковской системой. Регулирование денежной массы. Равновесие на рынке денег и факторы его нарушения. Монетарная политика: инструменты, направления, эффективность.

Теория макроэкономической нестабильности: инфляция и безработица. Теория инфляции. Инфляция: понятие, показатели, виды. Кейнсианская и монетаристская трактовки причин инфляции. Экономические последствия инфляции. Влияние инфляции на распределение дохода, эффективность производства, предпринимательскую активность. Экономические издержки инфляции. Нарушение экономически рационального целеполагания и Парето - оптимального распределения ресурсов. Антиинфляционная политика: правила, виды, эффективность.

Теория безработицы. Понятие «полной» занятости и естественная безработицы. Гистерезис (естественный уровень безработицы как результат фактической истории). Потери от безработицы (закон Оукена). Взаимосвязь инфляции и безработицы. Адаптивные и рациональные ожидания.

4. Институциональная и эволюционная экономическая теория.

Институциональная структура общества, институты: процессы, структуры, побуждения, правила. Природа, культура и экономика; экономика и институты; индивид и общество в институциональной системе.

Образ жизни и поведение человека, непрерывность человеческой активности и; объективное и субъективное в поведении человека; пределы свободы индивидуального выбора.

Технологические основания институциональной структуры экономики; технологические детерминанты фирм, отраслей, структуры экономики. Теория современной корпорации. Наука как социально-экономический институт. Теория коллективных (общественных) действий. Теория трансакций и трансакционных издержек. Технологические уклады, их развитие и смена – материальная основа институционального и экономического развития; инструментальная теория ценности.

Теория прав собственности. Спецификация и размывание прав собственности. Историческая эволюция форм собственности.

Теория транзакционных издержек. Транзакционные издержки: сущность и классификация.

Институциональная теория фирмы. Контрактная концепция. Типы контрактов. Неинституциональная теория фирмы: теория соглашений.

Эволюционная теория экономической динамики (Д. Норт и др.). Создание и эволюция институтов: условия, модели и последствия.

Теория переходной экономики и трансформации социально-экономических систем. Многообразие внутренних и внешних факторов трансформаций. Социально-экономические альтернативы. Типы новых переходных экономик. Структура и модели преобразований. Проблемы формирования российской национальной модели экономики.

Литература

I. Учебники и учебные пособия:

Агапова Т.А., Серегина С.Ф. Макроэкономика. — М.: ДиС, 2003.

В поисках новой теории: Книга для чтения по экономической теории с проблемными ситуациями / Под ред. *А.Г. Грязновой и Н.Н. Думной*. — М.: КНОРУС, 2004.

Гребенников П.И., Леусский А.И., Тарасевич Л.С. Микроэкономика. — СПб., 2003.

Институциональная экономика / Под ред. *Д.С. Львова* — М.: Инфра-М, 2001.

История экономических учений / Под ред. *А.Г. Худокормова*. — М.: Инфра — М, 1998.

История экономических учений / Под ред. *В. Автономова, О. Ананьина, Н. Макашевой*. — М.: Инфра — М, 2000.

Курс переходной экономики / Под ред. *Л.И. Абалкина*. — М.: Финстатинформ, 1997

Курс экономической теории / Под ред. *А.В. Сидоровича*. — М.: Инфра - М, 2001.

Курс экономической теории / Под ред. *М.Н. Чепурина и Е.А. Киселовой*. — Киров: АСА, 2002.

Макроэкономика: Теория и российская практика / Под ред. *А.Г. Грязновой и Н.Н. Думной*. — М.: КНОРУС, 2004.

Макроэкономика / *В.М. Гальперин, П.И. Гребенников, А.И. Леусский, Л.С. Тарасевич*. — СПб., 2002.

Микроэкономика: Теория и Российская практика / Под ред. *А.Г. Грязновой и А.Ю. Юданова*. — М.: КНОРУС, 2004.

Общая экономическая теория. Политическая экономия / Под ред. *В.И. Видяпина и Г.П. Журавлевой*. — М., 2003.

Самуэльсон П., Нордхаус В. Экономика. 16-е изд. Пер с англ. — М.: «Вильямс», 2000.

Селегмен Б. Основные течения современной экономической мысли. — М., 1968.

Экономическая теория / Под ред. *В.Д. Камаева*. — М., 2001.

II. Монографии:

Аникин А.В. Юность науки. — М., 1979.

Блауг М. Экономическая мысль в ретроспективе. — М.: Дело, 1994.

Всемирная история экономической мысли. / Гл. ред. *В.Н. Черковец*. - М.: Мысль, 1987-1997. - Т.1-6.

Институциональная экономика / Под ред. *Д.С. Львова*. — М.: Инфра - М, 2001.

Кейнс Дж.М. Общая теория занятости, процента и денег / Пер. с англ. — М.: Прогресс, 1978.

Маркс К. Капитал. Т. 1—3 // *Маркс К., Энгельс Ф.* Соч. — 2-е изд. — Т.23—25.

Маршалл А. Принципы политической экономии / Пер. с англ. — М.: Прогресс, 1983.

Негishi Т. История экономической теории. — М., 1995.

Шаститко А.Е. Неинституциональная экономическая теория. — М.: ТЕИС, 1999.

Шумпетер Й. История экономического анализа: В 3-х т. — СПб., 2001.

