

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
федеральное государственное автономное образовательное учреждение  
высшего образования  
«Национальный исследовательский Томский политехнический  
университет»

УТВЕРЖДАЮ

Директор ИПР

\_\_\_\_\_ А.Ю. Дмитриев

« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 2015 г.

### **Управленческий учет и аудит**

Методические указания для выполнения курсовой работы

по курсу «**Управленческий учёт и аудит**»

для магистров 38.04.02 «Менеджмент», ПРОФИЛИ ПОДГОТОВКИ  
«Экономика и управление на предприятии (в нефтяной и газовой  
отрасли)»

Издательство  
Томского политехнического университета  
2015

УДК 657:334.723  
ББК У 052

**Ф591**            **Управленческий учет и аудит:** Методические указания составлены для выполнения курсовой работы по курсу «**Управленческий учёт и аудит**» для магистров 38.04.02 «Менеджмент», профиль «Экономика и управление (в нефтяной и газовой отрасли)»  
/ разраб. В. Б. Романюк – Томск: Изд-во Томского политехнического университета, 2014. – 18 с.

Методические указания по выполнению курсовой работы рассмотрены и рекомендованы к изданию методическим семинаром кафедры ЭПР ИПР ТПУ « 29 » мая 2015 г.

Зав. кафедрой ЭПР ИПР  
д.э.н., профессор

\_\_\_\_\_ *Г.Ю. Боярко*

Председатель  
учебно-методической комиссии кафедры ЭПР \_\_\_\_\_ *Е.М*  
*Вершкова*

*Рецензент*  
главный бухгалтер ООО «Гео групп»  
*Н.Н. Брык*

© Романюк В.Б., составление, 2015  
© Составление. \_\_\_\_\_ Томский  
политехнический университет, 2015  
© Оформление. Издательство Томского  
политехнического университета, 2015

## Содержание

1. Цели и задачи курсовой работы.....	2
2. Исходные данные для выполнения курсовой работы и выбор варианта.....	2
3. Трансформационная таблица как инструмент корректировки финансовой отчётности.....	5
4. Методы капитализации затрат на этапе геологоразведочных работ в НГО.....	7
5. Пример выполнения расчётной части курсовой работы.....	10
6. Список рекомендуемой литературы.....	17

### 1. Цели и задачи курсовой работы

В результате выполнения курсовой работы студенты (магистры) *должны иметь представление* об основных теоретических и методологических аспектах организации управленческого учёта и аудита, которые реализуются на предприятиях нефтяной и газовой промышленности. *Знать и уметь* использовать методы трансформации финансовой отчётности в аудите в соответствии с Международными правилами (стандартами). Иметь опыт обоснования целесообразности разделения затрат на текущие и капитализируемые на этапе «разведка» добыча в НГО.

К задачам выполнения курсовой работы по дисциплине: «Управленческий учёт и аудит на предприятиях нефтяной и газовой промышленности» относятся:

- расчёт показателей корректировки (исправления) финансовой отчётности;
- изучение методов исправления ошибок в аудите;
- изучение международного опыта в области управленческого учёта;
- изучение аналитических процедур в аудите;
- сравнение методов учёта затрат с использованием международного опыта.

Курсовая работа состоит из двух разделов:

***теоретического и практического.***

Объектами исследования в контрольной работе является деятельность предприятия нефтегазовой отрасли. Студенты (магистры) выполняют работу по ***вариантам***, которые предложены в методических указаниях.

Курсовая работа выполняется в электронном варианте с помощью программного обеспечения Microsoft Word и Excel, после чего проверяется преподавателем и оформляется на бумаге формата А 4 в соответствии с установленными правилами оформления текстовых документов. Объём практической работы должен ***быть до 35 страниц***, на титульном листе указывается вариант задания.

## 2. Исходные данные для выполнения курсовой работы и выбор варианта

Курсовая работа выполняется по вариантам, номер варианта соответствует порядковому номеру в журнале (ведомости) преподавателя. Исходные данные для выполнения курсовой работы, которые относятся ко всем вариантам, представлены в таблице 1.

Таблица 1 – Исходные данные (по вариантам)

Вариант	значение показателя		Вопрос теоретического раздела
	Капитализируемые затраты, тыс. руб.	Норма амортизации, %	
1.	83130	9	Классификация затрат предприятия НГО
2.	35400	11.5	Накладные расходы, методы распределения накладных расходов
3.	55000	12.5	Капитализация затрат на этапе геологоразведочных работ в НГО
4.	79000	10.5	Калькуляция затрат с полным распределением затрат и по переменным издержкам (absorption costing, marginal costing)
5.	135000	11,5	Виды аудиторских рисков. Методы определения
6.	173000	14.5	Международные и российские стандарты в аудите
7.	85600	17	Аналитические процедуры в аудите. Аудиторская выборка
8.	50800	20	Сбор аудиторских доказательств
9.	73600	8	Виды аудиторских проверок
10.	145000	25	Виды аудиторских заключений
11.	98300	5,7	Анализ отклонений использования ресурсов производства (метод абсолютных разниц)
12.	19500	13,9	Порядок формирования бюджета затрат на предприятиях НГО
13.	40700	11,4	Порядок формирования смет на геологоразведочные работы в НГО
14.	65100	9,8	Порядок формирования смет на строительство скважин в НГО
15.	110800	10,5	Нормативно-правовая база сметного дела в НГО
16.	180500	5,7	Управленческий учёт в системе 1С: «Предприятие»
17.	75500	13,9	Управленческий учёт в системе SAP
18.	55600	12,4	Основные этапы и стратегия аудита
19.	75100	9,0	План-фактный анализ затрат предприятия НГО.
20.	95000	11	GAAP USA «Учёт и отчётность нефтегазовых активов»
21.	28500	6,6	Методы капитализации затрат: метод успешных усилий – раскрытие в учётной политике НПП
22.	35400	10,8	Этапы становления и развития аудита
23.	65600	12,8	Порядок согласования, утверждения и исполнение смет на строительство скважин в НГО
24.	74300	9,5	Виды бюджетов и смет в НГО: классификация, область применения
25.	82500	11,5	Классификация мошенничества и ошибок в аудиторских стандартах.

### 3. Трансформационная таблица как инструмент корректировки финансовой отчетности

Последовательность этапов учетного процесса от анализа хозяйственных операций до составления финансовой отчетности и закрытия счетов называется *учетным циклом*. Учетный цикл состоит из следующих этапов:

1. Анализ операций на основе первичных документов
2. Регистрация операций в Главном журнале
3. Перенос проводок в Главную книгу
4. Корректировка (трансформация) счетов в конце отчетного периода с помощью составления трансформационной таблицы
5. Закрытие счетов в конце отчетного периода.
6. Составление финансовой отчетности на основе трансформационной таблицы.

Для составления финансовой отчетности аудитор (бухгалтер) должен отобрать данные, относящиеся к текущему отчетному периоду. Это потребует проведения расчетов, анализа, подготовки проектов документов. В аудите это называют *рабочими документами*.

Если в Главном журнале или Главной книге обнаружена ошибка, она должна быть исправлена. Исправление ошибок производится с помощью исправительных проводок.

*Исправительные проводки* - это журнальные проводки, которые производятся для того, чтобы скорректировать часть или всю сделанную ранее частично или полностью некорректную журнальную проводку. Обычно для исправления ошибки зачеркивают ошибочную запись и вносят правильную (метод «сторно» или «красного сторно»). Каждая корректирующая проводка должна сопровождаться полным объяснением.

Трансформационные (корректирующие) проводки - это средство ведения учета по методу начисления и, таким образом, они позволяют финансовой отчетности за разные периоды быть сопоставимой и уместно потребностей пользователей. Несмотря на то, что трансформационные проводки часто требуют оценки, должны основываться на информации, которую можно проверить.

После регистрации трансформационных записей в Главном журнале и занесении их в Главную, составляется *трансформированный (откорректированный) пробный баланс* (пробный баланс, подготовленный после всех трансформационных проводок), что позволяет легко составить финансовую отчетность. Обычно внесения трансформационных записей и составления отчетности бухгалтеры используют трансформационную таблицу. Использование трансформационной таблицы уменьшает вероятность того, что будет пропущена трансформационная запись, помогает проверить точность арифметических подсчетов на счетах, и составление финансовой отчетности.

Обычно трансформационная таблица имеет одну графу для названий счетов и/или их номеров и, кроме того еще десять граф с соответствующими названиями, как показано в таблице в примере. В адресной части трансформационной таблицы указываются: (1) название предприятия; (2) заголовок «Трансформация таблица»; (3) период, за который составляется таблица.

Процедура составления трансформационной таблицы состоит из шести этапов:

1. Вводятся сальдо счетов в колонки пробного баланса.
2. Записываются трансформационные проводки.
3. Записываются трансформированные сальдо счетов в колонки трансформирован! (откорректированного) пробного баланса.
4. Переносятся сальдо трансформированного пробного баланса в колонки отчета о прибылях и убытке бухгалтерского баланса.
5. Подсчитываются итоги в колонках отчета о прибылях и убытках и бухгалтерского баланса.
6. Чистая прибыль или убыток переносится из колонок отчета о прибылях и убытках в колоночку бухгалтерского баланса.

После того, как сделаны все трансформационные проводки, необходимо сделать *закрывающие проводки*. Закрывающие проводки преследуют две цели:

- создают основу для следующего отчетного периода посредством закрытия счетов доходов и расходов. Эта операция необходима, поскольку отчет о прибылях и убытках отражает чистую прибыль, расходы и доходы за строго определенный отчетный период (цикл). Поэтому временные счета (доходов и расходов, изъятых капитала) должны быть закрыты и их сальдо списаны в конце отчетного периода для того, чтобы в начале следующего периода сальдо на этих счетах было нулевым;

- необходимость подсчитать доходы и расходы за период.

Закрывающие проводки проводятся в 4 этапа:

1. Доходы переносятся на счет «Итоговая прибыль».
2. Расходы переносятся на счет «Итоговая прибыль».
3. Сальдо счета «Итоговая прибыль» переносится на счет собственного капитала «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».
4. Сальдо счета «Изъятия» переносится на счет капитала.

Временные или номинальные счета открываются на каждый отчетный период с нулевым сальдо, накапливают в течение отчетного периода суммы (обороты), а затем посредством закрывающих проводок возвращаются к нулевому сальдо.

Так как при разноске трансформационных и закрывающих проводок по счетам Главной книги возможны ошибки, необходимо еще раз проверить наличие нулевого сальдо у всех временных счетов и равенства итогов по дебету и кредиту. Такая проверка проводится путем составления *пробного*

баланса по закрытию счетов. В нем должны отражаться только постоянные счета, так как все временные должны быть закрыты.

*Реверсивная (обратная) проводка* - запись в Главном журнале, которая производится в первый день нового отчетного периода и является проводкой, обратной трансформационной проводке предыдущего периода. Реверсивные проводки применяются не ко всем трансформационным проводкам.

#### **4. Методы капитализации затрат на этапе геологоразведочных работ в НГО**

Как показывает международный опыт, больше всего проблем возникает при учёте расходов на стадии «разведка - добыча» углеводородного сырья, нежели на стадии «транспортировка - реализация». Первая стадия, в свою очередь, включает следующие этапы:

1) подготовительный этап: лицензионное ведение работ, приобретение права на разработку полезных ископаемых, поисковые и разведочные работы, оценка запасов и их освоение, разработка месторождения

2) эксплуатационный этап: добыча углеводородов; закрытие промысла.

Разработчики стандартов и бухгалтера обычно рассматривают в качестве главного фактора при принятии решения о капитализации затрат или их списании – вид работ. Финансовый учёт затрат, связанный со стадией разведки, часто представляет непростую задачу, так как произведённые затраты весьма велики, а вероятность будущих экономических выгод неопределенна. Существует две точки зрения на данную проблему:

- одни специалисты считают что, если неопределённость действительно велика, то все затраты должны списываться по мере осуществления;

- другие – считают что эти затраты необходимо рассматривать как приобретение или создание актива.

Решение данной проблемы связано с такими вопросами, которые существенно затрагивают интересы инвесторов и собственников предприятия, как:

- оптимизация налогового бремени компании;

- укрепление финансового состояния предприятия (рост активов, снижение убытков);

- увязка доходов компании с расходами, которые вызвали эти расходы и др.

Рассмотрим, как решается данная проблема в формате МСФО (Международных стандартов финансовой отчётности), в налоговом и бухгалтерском учёте РФ.

По МСФО (International Financial Reporting Standard 6 – IFRS 6) можно капитализировать затраты на стадиях разведки, добычи, которые будут полностью возмещены в будущем. При этом эффективность предприятия определяется объёмом запасов и будущими денежными потоками. В

мировой практике учёт затрат на стадии «разведка - добыча», производится на основе одного из двух методов:

- метод результативных затрат (по первоначальной стоимости, капитализируются только те затраты, которые связаны с будущими экономическими выгодами);

- метод учёта полных затрат (капитализируется большая часть затрат на стадии разведки и добычи полезных ископаемых).

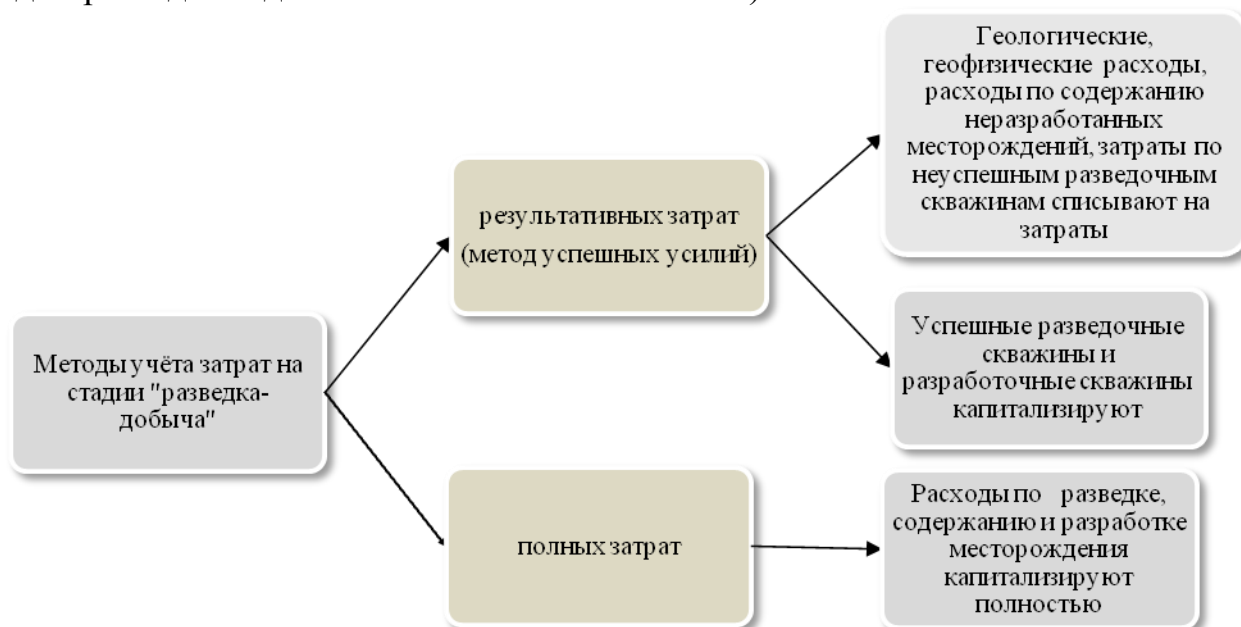


Рисунок 1. – Методы капитализации затрат на предприятиях нефтяной и газовой промышленности

Большая часть предприятий США (67%) капитализируют затраты на геологические и геофизические исследования так как (это касается и др. стадий разведки и добычи углеводородов):

- появились более точные методы исследований недр,
- высока стоимость этих исследований.

Варианты капитализации затрат могут быть различными:

- на отдельную скважину (нематериальные активы на бурение; если скважина эксплуатационная, то на увеличение стоимости скважины);
- на месторождение (затраты на освоение – расходы будущих периодов).

Как правило капитализируются затраты до тех пор пока не будет установлено наличие промышленных запасов нефти и газа. В связи с этим возникает вопрос сроков изменения классификации запасов.

В таблице 1 представлен сравнительный анализ организации учёта затрат на поиск и разведку полезных ископаемых в МСФО и РСБУ (российские стандарты бухгалтерского учёта). В отличие от IFRS 6 в российской практике учета возможности предприятий классифицировать те или иные активы, связанные с поиском и оценкой полезных ископаемых, в качестве нематериальных активов ограничены положениями правил бухгалтерского учёта, позволяющими учитывать в составе нематериальных активов только исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности. На



практике, предприятия используют два похода для учета капитализируемых затрат, не квалифицируемых в качестве основных средств: в нарушение норм российских правил бухгалтерского учёта признают нематериальный актив; используют в качестве аналога счет «Расходы будущих периодов». Учетная политика в отношении затрат на поиск и оценку полезных ископаемых должна раскрываться исходя из правил учёта налога на прибыль. Которые распространяются на все отрасли. В большинстве случаев Налоговый Кодекс (НК) РФ не оперирует понятиями капитализируемые либо не капитализируемые затраты на освоение природных ресурсов. Исключение составляют расходы на получение лицензий на право пользования недрами (учитываются в составе нематериальных активов), а также расходы, связанные с созданием будущих объектов основных средств (например, скважин) которые учитываются в стоимости соответствующих объектов основных средств.

Вместе с тем, фактически в НК РФ вследствие введения понятия срока признания тех или иных расходов (12 месяцев либо 5 лет) признание расходов на освоение природных ресурсов отсрочено. Кроме того, в соответствии с положениями НК РФ признание расходов по безрезультатным работам также отложено во времени. В связи с тем, что в отсутствие общих документов по бухгалтерскому учету предприятия зачастую используют правила налогового законодательства и для целей бухгалтерского учета, налоговое законодательство непосредственным образом влияет на учетную практику. В отсутствие общих методических документов различные компании разрабатывают свои внутренние стандарты учета в различной степени приближенные к требованиям налогового законодательства. Как правило, в учете первоначально капитализируются (т.е. не признаются единовременно): расходы на получение лицензии на пользование недрами (порядок дальнейшего учета зависит от вида полученной лицензии); расходы на строительство и бурение всех видов скважин (последующий порядок учета зависит от целей и результатов бурения скважин). Остальные затраты, связанные с проведением геологоразведочных работ, признаются в качестве расходов в периоде их возникновения. Кроме того, к важным вопросам, связанным с переходом к системе учета и отчетности в соответствии с IAS (International Accounting Standard – Международный стандарт бухгалтерского учёта) относятся: классификация запасов, в соответствии с признанной методологией; классификация различных капитализированных расходов, относящихся к сухим неуспешным скважинам; отнесение капитализированных расходов на центры затрат.

Методы списания затрат при осуществлении разведки и добычи углеводородного сырья напрямую связаны с финансовым состоянием компании. Если руководствоваться правилами учёта принятыми в нашей стране, то у предприятия в этом случае растут убытки, снижаются основные финансовые показатели, компания становится не привлекательной для инвесторов, кредиторов. Особенно это касается вновь созданных

предприятий, предприятий с небольшим оборотным капиталом. Кроме того, нарушается связь в учёте доходов и затрат, которые вызвали эти доходы. Это приводит к снижению качества информации для принятия управленческих решений.

## 5. Пример выполнения расчётной части курсовой работы

Учёт затрат, связанный со стадией разведки, представляет собой непростую задачу, так как производственные затраты весьма велики, а вероятность будущих экономических выгод слишком неопределенна. До лицензионное исследование участка недр и исследования, проводимые после получения лицензии, практически аналогичны и включают: топографические, геологические, геохимические и геофизические исследования; разведочное бурение. Современные исследования недр достаточно дороги, например, геофизические исследования с использованием 3D; 4D – анализа данных об участке недр или месторождения.

После анализа состава затрат в ОАО «Нефтегазовая компания» было решено капитализировать часть затрат на геологоразведочные работы (по методу успешных усилий) на стадии «разведка-добыча». Ранее данные затраты были списаны на издержки производства по актам выполненных работ (услуг), произведённые подрядными организациями. В состав этих затрат входят: затраты на проектно–изыскательские работы, затраты на научно–исследовательские работы, сейсморазведочные работы. Наибольший удельный вес в данном случае занимают сейсморазведочные работы (таблица 2). Что касается бурения на этапе геологоразведочных работ, то данные расходы ранее были включены в состав основных средств предприятия в соответствии с учётной политикой предприятия.

Таблица 2 – Состав и структура затрат на геологоразведочные работы

Статьи затрат	значение показателя	
	тыс. руб.	Доля, %
1. Научно–исследовательские работы	8326	5,7
2. Проектно–изыскательские работы	20329	13,9
3. Сейсморазведочные работы	45715	31,4
4. Бурение	71616	49,0
Итого	145986	100

Произведём корректировку финансовой отчётности ОАО «Нефтегазовая компания». Основные статьи баланса предприятия представлены в таблице 3.

Как правило, при бурении эксплуатационных скважин постановка на баланс основных средств осуществляется следующим образом:

*Дебет счёта Скважины и оборудование..... 74370 тыс. руб.*  
*Кредит счёта Незавершенное бурение.....74370 тыс. руб.*

При трансформации отчётности в международные стандарты необходимо уменьшить расходы на сумму капитализируемых затрат и произвести корректировку финансового результата, следующим образом:

Таблица 3 – Бухгалтерский баланс ОАО «Нефтегазовая компания» в формате РСБУ, тыс. руб.

Показатели	01.01.2007	01.01.2008	01.01.2009
1	2	3	4
<b>Актив</b>			
<b>1. Внеоборотные активы</b>			
1.1 Основные средства	6183	40240	36768
1.2 Незавершенное строительство	33250	18079	146289
1.3 Прочие внеоборотные активы	6554	10549	45891
Итого по разделу 1:	45987	68868	228948
<b>2. Оборотные активы</b>			
2.1 Запасы и затраты	104803	179376	203474
2.2 Денежные средства	26384	2291	3614
2.3 Расчеты с дебиторами	11255	29425	40006
2.4 Прочие активы	1503	3371	1191
Итого по разделу 2:	143945	214463	284285
Баланс:	189932	283331	496933
<b>Пассив</b>			
<b>3. Привлеченный капитал</b>			
3.1 Краткосрочные обязательства	141507	120585	63849
3.2 Долгосрочные обязательства	126	131940	483466
Итого по разделу 3:	141633	252525	547466
<b>4. Собственный капитал</b>			
4.1 Фонды собственных средств	61204	61076	61076
4.2 Нераспределенная прибыль	-12777	- 30270	- 131158
4.3 Прочие источники собственных средств	-	-	-
Итого по разделу 4:	48299	30806	-70082
Баланс	189932	283331	496933

1. Затраты на геологоразведочные работы ранее списанные на текущие затраты капитализируются, относятся на увеличение стоимости основных средств в сумме 74370 тыс. руб. (на основании данных, представленных в таблице 3):

*Дебет счёта Скважины и оборудование..... 74370 тыс. руб.*  
*Кредит счёта Расходы на бурение.....74370 тыс. руб.*

2. Начислена амортизация на основные средства 4960 тыс. руб. (6,67 %):

*Дебет счёта Затраты на амортизацию.....4960 тыс. руб.*

*Кредит счёта Начисленная амортизация.....4960 тыс. руб.*

3. Увеличены обязательств по налогу на имущество 1636 тыс. руб.:

*Дебет счёта Расходы по налогу на имущество.....1636 тыс. руб.*

*Кредит счёта Обязательства по налогу на имущество..1636 тыс.*

*руб.*

4. Корректировка налога на прибыль в результате капитализации затрат:

*Дебет счёта Расходы по налогу на прибыль..... 16266 тыс. руб.*

*Кредит счёта Обязательства по налогу на прибыль.....16266 тыс. руб.*

5. Корректировка финансового результата за текущий год:

*Дебет счёта Прибыль до налогообложения..... 51508 тыс. руб.*

*Кредит счёта Нераспределённая прибыль текущего года.....51508 тыс. руб.*

Начисление налога на имущество не соответствует международным стандартам, но мы сознательно ввели данную корректировку, с целью показать, как на финансовый результат повлияет применение метода капитализации затрат, если он будет использован в отечественной практике. Кроме того, применён линейный способ начисления амортизации для упрощения расчётов, тогда как на практике используется при добыче нефти производственный метод начисления износа основных средств. После утверждения корректирующих проводок формируем трансформационную таблицу 5.

Таблица 5 – Трансформация финансовой отчетности ОАО «Нефтегазовая компания» за 2007 г., тыс. руб.

Показатели	Баланс на 01.01.2008 г.		Корректировка отчётности		Пробный баланс после корректировки		Отчет о совокупном доходе		Отчет об изменениях в собственном капитале		Отчет о финансовом положении 01.01.2008 г.	
	Дт	Кт	Дт	Кт	Дт	Кт	Дт	Кт	Дт	Кт	Дт	Кт
1. Внеоборотные активы												
1.1. Основные средства	40 240		74 370		114 610						109 650	
1.2. Амортизация основных средств				4 960		4 960						
1.3. Незавершенное строительство	18 079				18 079						18 079	
1.4. Прочие внеоборотные активы	10 549				10 549						10 549	
Итого по разделу 1	68 868				143 238						138 278	
2. Оборотные активы												
2.1. Запасы и затраты	179 376				179 376						179 376	
2.2. Денежные средства	2 291				2 291						2 291	
2.3. Расчеты с дебиторами	29 425				29 425						29 425	
2.4. Прочие активы	3371				3371						3371	
Итого по разделу 2	214 463				214 463						214 463	
3. Привлеченный капитал												
3.1. Краткосрочные обязательства		120 585		17 902		138 487						138 487
3.2. Долгосрочные обязательства		131 940				131 940						131 940
Итого по разделу 3		252 525				270 427						270 427
4. Собственный капитал												
4.1. Акционерный капитал и резервы		61 076				61 076			61 076	61 076		61 076
4.2. Нераспределенная прибыль (убытки) прошлых лет		(30 270)				(30 270)			(850)	(30 270)		21 238
4.3. Нераспределенная прибыль текущего года				51 508		51 508						
Итого по разделу 4		30 806				82 314						82 314
Корректировка финансового результата												
Доходы		23 440		74 370				97 810				
Себестоимость	31 618		4960				36 578					
Расходы периода	12 231		1636				13 867					
Налог на прибыль	1 679		16 266				17 945					
Чистая прибыль	-22 088		51 508				29 420			29 420		
Итого баланс	283331	283 331			357 701	357 701	97 810	97 810			352 741	352 741
Всего	306 771	306 771	148 740	148 740					60 226	60 226		

Таблица 6 – Трансформация финансовой отчетности ОАО «Нефтегазовая компания» за 2008 г., тыс. руб.

Показатели	Баланс на 01.01.2009 г.		Корректировка отчётности		Пробный баланс после корректировки		Отчет о совокупном доходе		Отчет об изменениях в собственном капитале		Отчет о финансовом положении 01.01.2009 г.	
	Дт	Кт	Дт	Кт	Дт	Кт	Дт	Кт	Дт	Кт	Дт	Кт
1. Внеоборотные активы												
1.1. Основные средства	36 768											
1.2. Амортизация основных средств												
1.3. Незавершенное строительство	146 289											
1.4. Прочие внеоборотные активы	45 891											
Итого по разделу 1	228 948											
2. Оборотные активы												
2.1. Запасы и затраты	203 474											
2.2. Денежные средства	3614											
2.3. Расчеты с дебиторами	40 006											
2.4. Прочие активы	1 191											
Итого по разделу 2	248 285											
3. Привлеченный капитал												
3.1. Краткосрочные обязательства		63 849										
3.2 Долгосрочные обязательства		483 466										
Итого по разделу 3		547 315										
4. Собственный капитал												
4.1. Акционерный капитал и резервы		61 076										
4.2. Нераспределенная прибыль (убытки) прошлых лет		(131 158)										
4.3. Нераспределенная прибыль текущего года												
Итого по разделу 4		(70 082)										
Корректировка финансового результата												
Доходы		19 700										
Себестоимость	41 425											
Расходы периода	74 756											
Налог на прибыль	4 407											
Чистая прибыль	(100 888)											
Итого баланс	477 233	477 233										
Всего	496 933	496 933										



Таблица 8 – Изменение показателей ОАО «Нефтегазовая компания»

Показатели	Значение показателей	
	до капитализации	после капитализации
<b>Ликвидности, в долях</b>		
Коэффициент текущей ликвидности		
Коэффициент быстрой ликвидности		
Коэффициент абсолютной ликвидности		
<b>Финансовая устойчивость</b>		
Коэффициент автономии		
Коэффициент финансовой зависимости		
Коэффициент покрытия инвестиций		
Коэффициент соотношения заемных и собственных средств		
<b>Деловая активность</b>		
Коэффициент оборачиваемости активов		
Коэффициент оборачиваемости собственного капитала		
Коэффициент оборачиваемости инвестированного капитала		
Коэффициент оборачиваемости оборотных средств		
Коэффициент оборачиваемости оборотных активов		
<b>Рентабельность, %</b>		
Рентабельность активов		
Рентабельность собственного капитала		
Рентабельность инвестиций		

*Выводы:* \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_



## 6.Список рекомендуемой литературы

1. Бычкова С.М., Т.Ю. Фомина Т.Ю. Практический аудит — М.: «Экономика», 2009 — 176 с.
  2. Аудит Монтгомери, Ф.Л. Дефлис, Г.Р. Дженик, В.М. (УРейлиц М.Б. Хириш: Пер. с англ. / Под.ред Я.В- Соколова. — М. Аудит, ЮНИТИ. 1997.
  3. Бухгалтерско-аудиторский портфель. — М.: Соминтэк, 1994.
  4. Варенников А., Шафронская Г. Система внутренних стандартов аудиторской организации // Информационный бюллетень «Accounting Report». Вып. 2, 4. — 1999.
  5. Данилевский Ю.А., Шапигузов СМ., Ремизов И А., Старовойтова Е.В. Аудит: Учебное пособие. — М.: ИПК ФБК-ПРЕСС, 1999.
  6. Кшышанов П.И. Знакомьтесь: аудит (организация и методика проверок). — М.: ИВЦ «Маркетинг», 2004.
  7. Кодекс этики профессиональных бухгалтеров и Международные стандарты аудита 2002 г. — М.: МЦРСБУ, 2009.
  8. Международные стандарты финансовой отчетности 2008 г.: изд. на русском языке. — М: Аскери—АССА, 2008.
  9. Положение по бухгалтерскому
  10. Мельник В.М., Когденко В.Г. Экономический анализ в аудите: учебное пособие для вузов / В.М. Мельник, В.Г. Когденко. – М.: Юнити, 2007 – 543с.
  11. Шеремет А.Д., Суйц В.Г. Аудит: учебник / А.Д. Шеремет, В.Г. Суйц. - 5-е изд. допол. и пер. - М.: ИНФРА –М, 2007.
  12. Рубинштейн Е.И. Управление затратами, Сургут 2004-159с.
  13. Аудит, Учебник для вузов/В.И. Подольский, АА Савин, А.В. Сотникова и др.; Под ред. проф. В.И. Подольского. — 3-е изд., перераб. и доп. — М.: ЮНИТИ-ДАНА, Аудит, 2006. - 583 с.
- дополнительная литература:
1. Кодекс этики профессиональных бухгалтеров и Международные стандарты аудита 2010г. — М.: МЦРСБУ.
  2. Международные стандарты финансовой отчетности 2008 г.: изд. на русском языке. — М: Аскери—АССА, 2008.
  3. Стандарты (правила) по бухгалтерскому учёту.
  4. Стандарты (правила) по аудиту.
  5. Белобородова В.А. Калькуляция себестоимости продукции в промышленности. – М.: Финансы и статистика, 2009. –279с.
  6. Карпова Т.П. Основы управленческого учета: Учебное пособие. – М.: ИНФРА-М, 2009. - 392с.
  7. Палий В.Ф. Основы калькулирования. – М.: Финансы и статистика, 2007. –288с.
  8. Друри К. Введение в управленческий и производственный учет. – М.: Аудит, 2008. -783с.
  9. Ткач В.И., Ткач М.В. Управленческий учет: международный опыт. – М.: Финансы и статистика, 1994. –144с.
  10. Рубинштейн Е.И. Управление затратами, Сургут 2004-159с.
  11. Хорнгрен И.Т., Фистер Дж. Бухгалтерский учет: управленческий аспект. Пер. с англ. /Под ред. Соколова Я.В. – М.: Финансы и статистика, 2005. – 416с.
- программное обеспечение и Internet-ресурсы:
1. 1.С Предприятие 8.0 и SAP.
  2. Официальные сайты нефтегазовых компаний.

Учебное издание  
**УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ И АУДИТ**

Методические указания для выполнения курсовой работы  
по курсу «**Управленческий учет и аудит на предприятиях нефтяной и газовой промышленности**»» для магистров специальности  
080200 «Менеджмент», профиль «Экономика и управление (в нефтяной и газовой отрасли)»

Разработчик:  
Вера Борисовна Романюк  
доцент кафедры ЭПР ИПР ТПУ

Научный редактор  
д-р экон. наук, профессор

Г.Ю. Боярко


Редактор  
Верстка  
Дизайн обложки

Подписано к печати 00. 00.2014. Формат 60x84/16. Бумага «Снегурочка».  
Печать Хегох. Усл. печ. л. . Уч.-изд. л. .  
Заказ . Тираж экз.



Томский политехнический университет  
Система менеджмента качества  
Томского политехнического университета сертифицирована  
NATIONAL QUALITY ASSURANCE по стандарту ISO 9001:2000



ИЗДАТЕЛЬСТВО  ТПУ. 634050, г. Томск, пр. Ленина, 30.