

Учреждение образования
«Белорусский государственный экономический университет»

УТВЕРЖДАЮ

Ректор учреждения образования
«Белорусский государственный
экономический университет»

 А.В.Егоров

«28» 06 2024.

Регистрационный № УД-6003-24 уч.

УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ И АНАЛИЗ В БЮДЖЕТНЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ

Учебная программа учреждения образования
по учебной дисциплине для специальности
6-05-0411-01 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

Учебная программа составлена на основе образовательного стандарта общего высшего образования ОСВО 6-05-0411-01-2023, учебных планов по специальности 6-05-0411-01 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» (профилизация «Бухгалтерский учет, анализ и аудит в бюджетных организациях»).

СОСТАВИТЕЛИ:

О.В. Малиновская, доцент кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита в отраслях народного хозяйства учреждения образования «Белорусский государственный экономический университет», кандидат экономических наук, доцент.

Н.П. Лещик, ассистент кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита в отраслях народного хозяйства учреждения образования «Белорусский государственный экономический университет», магистр экономических наук.

РЕЦЕНЗЕНТЫ:

Н.А. Антипенко, доцент кафедры менеджмента, учета и финансов Минского филиала федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Российский экономический университет им. Г.В. Плеханова (Республика Беларусь)», кандидат экономических наук, доцент;

С.К. Матальцкая, заведующий кафедрой бухгалтерского учета, анализа и аудита в АПК и транспорте учреждения образования «Белорусский государственный экономический университет», кандидат экономических наук, доцент.

РЕКОМЕНДОВАНА К УТВЕРЖДЕНИЮ:

Кафедрой бухгалтерского учета, анализа и аудита в отраслях народного хозяйства учреждения образования «Белорусский государственный экономический университет»

(протокол №11 от 16.05.2024);

Методической комиссией по специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит (по направлениям)», «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» учреждения образования «Белорусский государственный экономический университет»

(протокол №6 от 04.06.2024);

Научно-методическим советом учреждения образования «Белорусский государственный экономический университет»

(протокол № 8 от 27.06.20)

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

Учебная программа по учебной дисциплине «Управленческий учет и анализ в бюджетных организациях» направлена на инновационные подходы к информационной поддержке системы управления бюджетных организаций и позволяет системно рассмотреть вопросы организации управленческого учета и проведения управленческого анализа финансово-хозяйственной деятельности в бюджетных организациях. Для обеспечения надлежащей организации управленческого учета и анализа в Республике Беларусь необходимы научно обоснованные методические и практические разработки по уточнению экономической сущности управленческого учета и анализа, его назначения, содержания, необходимости и целесообразности внедрения в практику бюджетных организаций. Для успешного решения задач по совершенствованию управленческого учета и анализа в современных условиях хозяйствования в соответствии с требованиями управления и международных стандартов финансовой отчетности необходимы высококвалифицированные специалисты.

Цель преподавания учебной дисциплины «Управленческий учет и анализ в бюджетных организациях» – формирование у студентов знаний по теории и методике управленческого учета и анализа в бюджетных организациях, а также получение ими практических умений и навыков в организации управленческого учета и проведения необходимых аналитических расчетов, подготовки и представления аналитической информации руководству бюджетных организаций для принятия ими обоснованных управленческих решений.

Достижение поставленной цели предполагает решение следующих **задач**:

- овладение методическими аспектами организации и функционирования системы управленческого учета и анализа, изучение их сущности, объектов и принципов внедрения в практику бюджетных организаций;
- выработка практических навыков подготовки и систематизации учетно-аналитической информации о затратах, расходах, себестоимости, финансовых результатах по центрам ответственности, необходимой для принятия управленческих решений;
- приобретение умений и навыков применения аналитических инструментов для объективной оценки результативности хозяйственной деятельности на основании данных управленческого учета;
- развитие творческого мышления студентов и навыков самостоятельного решения конкретных задач, возникающих в управленческой деятельности бюджетных организаций.

В результате изучения учебной дисциплины «Управленческий учет и анализ в бюджетных организациях» формируются следующие **компетенции**:

универсальная:

УК-6. Проявлять инициативу и адаптироваться к изменениям в профессиональной деятельности.

специализированная:

СК-10. Применять приемы и способы учета для получения информации о текущем состоянии организации для внутреннего пользования, принятия управленческих решений по оптимизации бизнес-процессов, анализировать экономический потенциал бюджетных организаций, давать обоснование решений по мобилизации финансовых ресурсов, использовать результаты анализа для оптимизации финансовой модели организации.

В результате изучения учебной дисциплины студенты должны:

знать:

- теоретические аспекты организации и принципы внедрения бухгалтерского управленческого учета и анализа в практику бюджетных организаций;
- общеметодологические основы организации бухгалтерского учета затрат и калькулирования себестоимости бюджетных организаций;
- практику организации бухгалтерского учета затрат на оказание платных услуг бюджетными организациями различных типов;
- порядок калькулирования себестоимости готовой продукции и платных услуг, оказываемых бюджетными организациями;
- основные методы, применяемые для управленческого анализа доходов, затрат и финансовых результатов от внебюджетной деятельности, оптимизации уровня материальных запасов, оценки нефинансовых параметров в нестандартных ситуациях и стратегического планирования.

уметь:

- применять полученные знания для организации бухгалтерского управленческого учета в бюджетных организациях;
- организовать бухгалтерский управленческий учет в бюджетных организациях разных типов в соответствии с требованиями управления и действующего законодательства;
- производить расчеты тарифов на платные услуги бюджетных организаций различных типов и определять финансовые результаты их деятельности;
- применять специальную терминологию, самостоятельно проводить анализ действующего законодательства в области управленческого учета и анализа;
- детализировать, структурировать, моделировать изучаемые экономические явления и процессы;
- формировать информационную базу управленческого анализа бюджетной организации;
- измерять влияние факторов на результаты хозяйственной деятельности организации, изучать закономерности и тенденции ее развития;
- выявлять внутрихозяйственные резервы повышения эффективности оказания услуг бюджетными организациями на основе изучения передового опыта, достижений научно-технического прогресса;
- обобщать данные, полученные в результате проведенного управленческого анализа;

– обосновывать выводы и конкретные рекомендации по итогам управленческого анализа с целью улучшения результатов хозяйственной деятельности бюджетной организации и экономии бюджетных средств.

владеть:

– терминологией, применяемой в управленческом учете и при проведении управленческого анализа в бюджетных организациях;

– навыками организации бухгалтерского учета затрат на оказание платных услуг бюджетными организациями различных типов;

– методиками калькулирования себестоимости производимой продукции и оказываемых бюджетными организациями услуг;

– навыками использования полученной информации для анализа результатов деятельности бюджетной организации;

– базовыми знаниями для решения теоретических и практических задач в области управленческого анализа финансово-хозяйственной деятельности бюджетных организаций;

– навыками расчета влияния факторов на изменение уровня анализируемых показателей и определения резервов повышения эффективности финансово-хозяйственной деятельности бюджетных организаций;

– навыками обобщения результатов управленческого анализа и их представления в систематизированном виде для принятия решений по эффективному управлению организацией.

В рамках образовательного процесса по данной учебной дисциплине студент должен приобрести не только теоретические и практические знания, умения и навыки по специальности, но и развивать свой ценностно-личностный, духовный потенциал, сформировать качества патриота и гражданина, готового к активному участию в экономической, производственной, социально-культурной и общественной жизни страны.

Учебная дисциплина «Управленческий учет и анализ в бюджетных организациях» относится к модулю компонента учреждения образования «Управленческий учет и анализ в бюджетных организациях».

Учебная дисциплина взаимосвязана со следующими учебными дисциплинами — бухгалтерский финансовый учет в бюджетных организациях, теория анализа хозяйственной деятельности, анализ хозяйственной деятельности в бюджетных организациях, статистика.

Форма получения высшего образования – дневная, заочная (на базе ССО).

В соответствии с учебным планом университета на изучение учебной дисциплины отводится:

общее количество учебных часов – 272, аудиторных – 144 часа, из них лекции – 70 часов, практические занятия – 74 часа.

Распределение аудиторного времени по курсам и семестрам:

- для дневной формы получения высшего образования предусмотрено 144 аудиторных часа:

5 семестр – лекции 36 часов, практические занятия 36 часов;

6 семестр – лекции 34 часов, практические занятия 38 часов.

Самостоятельная работа студента – 128 часов.

- для заочной формы получения высшего образования (на базе ССО)
предусмотрено 32 аудиторных часа:

3 сессия – лекции 8 часов;

4 сессия – лекции 4 часа, практические занятия 8 часов;

5 сессия – лекции 4 часа, практические занятия 8 часов.

Самостоятельная работа студента – 240 часов.

Трудоемкость – 6 з.е.

Формы промежуточной аттестации – зачет, экзамен.

СОДЕРЖАНИЕ УЧЕБНОГО МАТЕРИАЛА

Раздел 1 «Управленческий учет в бюджетных организациях»

Тема 1. Понятие бухгалтерского управленческого учета и основные принципы его организации

Бухгалтерский управленческий учет в системе управления бюджетной организацией, его предмет

Влияние организационной структуры бюджетной организации на построение системы бухгалтерского управленческого учета

Основные объекты, задачи и принципы бухгалтерского управленческого учета

История развития управленческого учета. Становление и развитие бухгалтерского управленческого учета в Республике Беларусь

Тема 2. Основы управленческого учета в бюджетных организациях

Взаимосвязь и отличительные особенности управленческого и бухгалтерского учета

Связь между управленческой и финансовой бухгалтерией

Тема 3. Расходы и затраты бюджетной организации и их классификация. Понятие расходов и затрат

Классификация затрат на производство

Группировка затрат на производство по экономическим элементам

Группировка затрат на производство по статьям калькуляции

Группировка затрат на производство по различным признакам в соответствии с целевым назначением информации

Тема 4. Синтетический и аналитический учет затрат на производство продукции, работ, услуг бюджетной организации: общая схема

Общая схема учета затрат на производство

Классификация затрат для принятия решений и планирования

Тема 5. Методы учета затрат и калькулирования себестоимости продукции, работ, услуг в бюджетной организации

Виды себестоимости и калькуляций. Организация учета затрат на производство по статьям калькуляции и по элементам затрат в зависимости от сферы бюджетной деятельности

Периодичность и последовательность проведения калькуляционных расчетов себестоимости услуг

Различные подходы бухгалтерского финансового и бухгалтерского управленческого видов учета к трактовке финансовых результатов

Документальное оформление и учет прямых затрат

Документальное оформление и учет косвенных (накладных) затрат

Тема 6. Управленческий учет затрат в государственных учреждениях здравоохранения, включая оказание платных услуг

Виды медицинских услуг, оказываемых на платной основе. Тарифы на платные медицинские услуги.

Объекты калькулирования в государственных учреждениях здравоохранения (особенности в зависимости от вида учреждения: больница, поликлиника, диспансер, центр).

Состав затрат, включаемых в себестоимость платных медицинских услуг в государственных учреждениях здравоохранения.

Тема 7. Управленческий учет затрат в государственных учреждениях образования, включая оказание платных услуг

Учет затрат и калькулирование себестоимости платных услуг в государственных учреждениях образования

Состав затрат, включаемых в себестоимость услуг платного образования

Тема 8. Управленческий учет затрат в государственных учреждениях культуры и спорта, включая оказание платных услуг

Объекты калькулирования в государственных учреждениях здравоохранения (особенности в зависимости от вида учреждения: больница, поликлиника, диспансер, центр).

Состав затрат, включаемых в себестоимость платных услуг в государственных учреждениях физической культуры и спорта.

Тема 9. Управленческий учет затрат в государственных НИИ, включая выполнение НИОКТР по договорам и результаты НТД

Учет затрат и калькулирование фактической себестоимости НИОКТР по договорам и результатов НТД.

Тема 10. Управленческий учет затрат и результатов деятельности центров ответственности

Классификация затрат для контроля и регулирования деятельности центров ответственности.

Планирование в системе бухгалтерского управленческого учета, виды бюджетов.

Управленческая отчетность центров ответственности

Тема 11. Бюджетирование и контроль затрат. Управленческая отчетность

Сущность и задачи бюджетирования. Понятие бюджета и его виды.

Организация бюджетного процесса. Гибкое бюджетирование.

Понятие системы КРІ. Подходы к разработке системы КРІ.

Выбор показателей КРІ и их взаимосвязь с показателями бюджетов организации. Контроль выполнения показателей КРІ и анализ отклонений.

Тема 12. Организация управленческого учета в бюджетных организациях и его автоматизация

Этапы построения системы управленческого учета в бюджетных организациях. Особенности и практика формирования учетной политики для целей управленческого учета бюджетных организаций.

Обзор современных программных продуктов, используемых для автоматизации управленческого учета. Варианты автоматизации управленческого учета.

Информационные технологии в системе бухгалтерского управленческого учета организаций сектора государственного управления.

Раздел 2 «Управленческий анализ в бюджетных организациях»

Тема 1. Теоретические основы управленческого анализа в бюджетных организациях

Понятие управленческого анализа, его роль в информационном обеспечении менеджмента бюджетных организаций. Принятие и реализация управленческих решений. Осуществление процедур управленческого контроля. Взаимосвязь управленческого анализа с управленческим учетом и экономическим анализом. Особенности управленческого анализа в бюджетных организациях. Классификация сегментов деятельности бюджетной организации. Цель, задачи, предмет и объект управленческого анализа в бюджетных организациях. Информационное обеспечение управленческого анализа в бюджетных организациях. Методический инструментарий управленческого анализа в бюджетных организациях.

Тема 2. Краткосрочный перспективный управленческий анализ доходов, затрат и финансовых результатов от внебюджетной деятельности бюджетных организаций

Задачи, этапы и условия проведения анализа соотношения «издержки-объемы-прибыль». Классификация издержек (затрат) на постоянные (условно-постоянные) и переменные и особенности их анализа в бюджетных организациях. Расчет величины постоянных (условно-постоянных) и переменных затрат. Методика расчета и анализа точки безубыточности (окупаемости). Методика расчета и анализа объема работ и услуг, финансируемых из внебюджетных источников, необходимого для обеспечения планируемой (прогнозируемой) прибыли. Решение задачи о выборе наиболее рентабельного вида услуг.

Актуальность методов оптимального ценообразования на работы и услуги, оказываемые бюджетными организациями. Модель «спрос-

предложение» и ее особенности применения в бюджетных организациях. Особенности применения в бюджетных организациях методов планирования оптимальных цен, а также оценки фактора времени, сезонных, производственных и технологических циклов в сочетании с установленными учетно-аналитическими периодами проведения управленческого анализа. Важность учета социальной общественной значимости работ и услуг, которые могут оказывать бюджетные организации.

Тема 3. Краткосрочный перспективный управленческий анализ ресурсов бюджетной организации и методы их оптимизации

Важность оптимизации уровня запасов бюджетной организации. Возможности снижения уровня материальных запасов бюджетной организации и расходов на их хранение. Проведение объемно-стоимостного анализа (ABC-анализ). Планирование и контроль уровня запасов.

Обоснование вариантов выбора управленческих решений с учетом ограничений на материальные, трудовые и финансовые ресурсы бюджетных организаций. Обоснование решения об оптимизации мощности бюджетной организации с учетом ее организационно-технического уровня.

Тема 4. Применение некоторых методов управленческого анализа (SWOT-анализ, маржинальный и BSC-анализ) в бюджетных организациях

SWOT-анализ – как универсальный инструмент обоснования стратегии поведения экономического субъекта. Методические основы использования SWOT-анализа в бюджетной организации. Методика SWOT-анализа различных типов бюджетных организаций (организаций здравоохранения, образования, культуры, спорта, сферы социальных услуг и др.).

Особенности применения маржинального и BSC-анализа в бюджетных организациях и их методики.

Тема 5. Анализ нефинансовых параметров деятельности бюджетной организации и принятие решений в нестандартных ситуациях. Анализ рисков в деятельности бюджетной организации.

Нефинансовые параметры деятельности бюджетной организации и их классификация. Применение нефинансовых параметров при оценке эффективности сегментов деятельности бюджетной организации. Применение нефинансовых параметров деятельности организации при принятии решений в нестандартных ситуациях и при реализации социально значимых проектов.

Выбор оптимального варианта использования материально-технической базы бюджетных организаций при оказании услуг в части внебюджетной деятельности и деятельности, финансируемой за счет средств государственного бюджета. Анализ убытков (упущенной выгоды) в связи с неполной загрузкой производственных мощностей бюджетной организации. Выбор наиболее перспективного сегмента деятельности бюджетной организации. Выбор

сегмента деловой активности организации, где затраты необходимо снижать в первую очередь.

Сущность экономических рисков и их классификация. Идентификация рисков бюджетной организации. Методика расчета и анализа операционного левериджа и запаса финансовой прочности.

Тема 6. Стратегический управленческий анализ в бюджетной организации

Стратегический анализ в системе управления бюджетной организацией. Виды стратегий и принципы их формирования. Этапы стратегического анализа в типовой бюджетной организации. Этапы разработки инвестиционного проекта. Выявление потребности в инвестициях и построение схемы финансовых потоков бюджетной организации. Подходы к оценке эффективности инвестиционных проектов.

УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКАЯ КАРТА УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ «УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ И АНАЛИЗ В БЮДЖЕТНЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ»

Дневная форма получения высшего образования

Номер раздела, темы	Название раздела, темы	Количество аудиторных часов							Литература	Формы контроля знаний
		лекции	практические занятия	семинарские занятия	лабораторные занятия	Количество часов управляемой самостоятельной работы				
						лекции	практические занятия	семинарские занятия		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5 семестр										
1	Раздел 1 «Управленческий учет в бюджетных организациях»									
Тема 1.1	Понятие бухгалтерского управленческого учета и основные принципы его организации	2				2			[1,2,6,8,10, 14, 15, 17, 20-31]	
	Понятие бухгалтерского управленческого учета и основные принципы его организации		2				2		[1,2,6,8,10, 14, 15, 17, 20-31]	Экспресс-опрос, эссе, тест
Тема 1.2	Основы управленческого учета в бюджетных организациях	2							[1,2,6,8,10, 14, 15, 17, 20-31]	
	Основы управленческого учета в бюджетных организациях		2						[1,2,6,8,10, 14, 15, 17, 20-31]	Экспресс-опрос, эссе, тест

Тема 1.3	Расходы и затраты бюджетной организации и их классификация. Понятие расходов и затрат	2							[1,2,6,8,10,14,15,17,20-31]	
	Расходы и затраты бюджетной организации и их классификация. Понятие расходов и затрат		2						[1,2,6,8,10,14,15,17,20-31]	Экспресс-опрос, эссе, тест
Тема 1.4	Синтетический и аналитический учет затрат на производство продукции, работ, услуг бюджетной организации: общая схема	2				2			[1,2,6,8,10,14,15,17,20-31]	
	Синтетический и аналитический учет затрат на производство продукции, работ, услуг бюджетной организации: общая схема		2				2		[1,2,6,8,10,14,15,17,20-31]	Опрос, коллоквиум, тест
Тема 1.5	Методы учета затрат и калькулирования себестоимости продукции, работ, услуг в бюджетной организации	2							[1,2,6,8,10,14,15,17,20-31]	
	Методы учета затрат и калькулирования себестоимости продукции, работ, услуг в бюджетной организации		2						[1,2,6,8,10,14,15,17,20-31]	Экспресс-опрос, решение задач, эссе
Тема 1.6	Управленческий учет затрат в государственных учреждениях здравоохранения, включая оказание платных услуг	2							[1,2,6,8,10,14,15,17,20-31]	
	Управленческий учет затрат в государственных учреждениях здравоохранения, включая оказание платных услуг		2						[1,2,6,8,10,14,15,17,20-31]	Решение задач, тест, контрольная работа
Тема 1.7	Управленческий учет затрат в государственных учреждениях образования, включая оказание платных услуг	2							[1,2,6,8,10,14,15,17,20-31]	

	Управленческий учет затрат в государственных учреждениях образования, включая оказание платных услуг		2						[1,2,6,8,10, 14, 15, 17, 20-31]	Опрос, решение задач, тест
Тема 1.8	Управленческий учет затрат в государственных учреждениях культуры и спорта, включая оказание платных услуг	2							[1,2,6,8,10, 14, 15, 17, 20-31]	
	Управленческий учет затрат в государственных учреждениях культуры и спорта, включая оказание платных услуг		2						[1,2,6,8,10, 14, 15, 17, 20-31]	Экспресс-опрос, эссе, решение задач
Тема 1.9	Управленческий учет затрат в государственных НИИ, включая выполнение НИОКТР по договорам и результаты НТД	2							[1,2,6, 20-31]	
	Управленческий учет затрат в государственных НИИ, включая выполнение НИОКТР по договорам и результаты НТД		2						[1,2,6, 20-31]	Экспресс-опрос, тест, решение задач
Тема 1.10	Управленческий учет затрат и результатов деятельности центров ответственности	2				2			[6,8,10, 14, 15, 17, 20-31]	
	Управленческий учет затрат и результатов деятельности центров ответственности		2				2		[6,8,10, 14, 15, 17, 20-31]	Экспресс-опрос, решение задач, контрольная работа
Тема 1.11	Бюджетирование и контроль затрат. Управленческая отчетность	4				2			[14, 15, 17, 20-31]	

	Бюджетирование и контроль затрат. Управленческая отчетность		4				2		[14, 15, 17, 20-31]	Экспресс-опрос, эссе, решение задач
Тема 1.12	Организация управленческого учета в бюджетных организациях и его автоматизация	2				2			[1,2,6,8,10, 14, 15, 17, 20-31]	
	Организация управленческого учета в бюджетных организациях и его автоматизация		2				2		[1,2,6,8,10, 14, 15, 17, 20-31]	Экспресс-опрос, решение задач, тест
Итого 5 семестр		26	26			10	10			Экзамен
6 семестр										
2	Раздел 2 «Управленческий анализ в бюджетных организациях»									
Тема 2.1	Теоретические основы управленческого анализа в бюджетных организациях	2				2			[1-3, 8, 9, 11-13, 16-19]	Тест
	Теоретические основы управленческого анализа в бюджетных организациях		2						[1-3, 8, 9, 11-13, 16-19]	Опрос
Тема 2.2	Краткосрочный перспективный управленческий анализ доходов, затрат и финансовых результатов от внебюджетной деятельности бюджетных организаций	4				4			[1-3, 8, 9, 11-13, 16-19]	Тест
	Краткосрочный перспективный управленческий анализ доходов, затрат и финансовых результатов от внебюджетной деятельности бюджетных организаций		6				4		[1-3, 8, 9, 11-13, 16-19]	Опрос, тест, проверка правильности решения задач Контрольная работа

Тема 2.3	Краткосрочный перспективный управленческий анализ ресурсов бюджетной организации и методы их оптимизации	4				2		[1-3, 8, 9, 11-13, 16-19]	Тест
	Краткосрочный перспективный управленческий анализ ресурсов бюджетной организации и методы их оптимизации		6					[1-3, 8, 9, 11-13, 16-19]	Опрос, проверка правильности решения задач Контрольная работа
Тема 2.4	Применение некоторых методов управленческого анализа (SWOT-анализ, маржинальный и BSC-анализ) в бюджетных организациях	4						[1-3, 8, 9, 11-13, 16-19]	
	Применение некоторых методов управленческого анализа (SWOT-анализ, маржинальный и BSC-анализ) в бюджетных организациях		6			2		[1-3, 8, 9, 11-13, 16-19]	Опрос, презентация проекта
Тема 2.5	Анализ нефинансовых параметров деятельности бюджетной организации и принятие решений в нестандартных ситуациях. Анализ рисков в деятельности бюджетной организации.	6						[1-3, 8, 9, 11-13, 16-19]	
	Анализ нефинансовых параметров деятельности бюджетной организации и принятие решений в нестандартных ситуациях. Анализ рисков в деятельности бюджетной организации.		6					[1-3, 8, 9, 11-13, 16-19]	Опрос, проверка правильности решения задач
Тема 2.6	Стратегический управленческий анализ в бюджетной организации	6						[1-3, 8, 9, 11-13, 16-19]	

	Стратегический управленческий анализ в бюджетной организации		2				4		[1-3, 8, 9, 11-13, 16-19]	Опрос, тест, проверка правильности решения задач Контрольная работа
Итого 6 семестр		26	28			8	10			Зачет

УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКАЯ КАРТА УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ «УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ И АНАЛИЗ В БЮДЖЕТНЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ»»

Заочная форма получения высшего образования (на базе ССО)

Номер раздела, темы	Название раздела, темы	Количество аудиторных часов				Литература	Формы контроля знаний
		лекции	практические занятия	семинарские занятия	лабораторные занятия		
1	2	3	4	5	6	7	8
3 сессия							
2	Раздел 2 «Управленческий анализ в бюджетных организациях»						
Тема 2.1	Теоретические основы управленческого анализа в бюджетных организациях	1				[1-3, 8, 9, 11-13, 16-19]	
Тема 2.2	Краткосрочный перспективный управленческий анализ доходов, затрат и финансовых результатов от внебюджетной деятельности бюджетных организаций	2				[1-3, 8, 9, 11-13, 16-19]	
Тема 2.3	Краткосрочный перспективный управленческий анализ ресурсов бюджетной организации и методы их оптимизации	1				[1-3, 8, 9, 11-13, 16-19]	
Тема 2.4	Применение некоторых методов управленческого анализа (SWOT-анализ, маржинальный и BSC-анализ) в бюджетных организациях	1				[1-3, 8, 9, 11-13, 16-19]	
Тема 2.5	Анализ нефинансовых параметров деятельности бюджетной организации и принятие решений в нестандартных ситуациях. Анализ рисков в деятельности бюджетной организации.	2				[1-3, 8, 9, 11-13, 16-19]	

Тема 2.6	Стратегический управленческий анализ в бюджетной организации	1				[1-3, 8, 9, 11-13, 16-19]	
Итого 3 сессия		8					
4 сессия							
1	Раздел 1 «Управленческий учет в бюджетных организациях»						
Тема 1.1	Понятие бухгалтерского управленческого учета и основные принципы его организации	1				[1,2,6,8,10, 14, 15, 17, 20-31]	
Тема 1.2	Основы управленческого учета в бюджетных организациях	1				[1,2,6,8,10, 14, 15, 17, 20-31]	
Тема 1.3	Расходы и затраты бюджетной организации и их классификация. Понятие расходов и затрат	0,5				[1,2,6,8,10, 14, 15, 17, 20-31]	
Тема 1.4	Синтетический и аналитический учет затрат на производство продукции, работ, услуг бюджетной организации: общая схема	1				[1,2,6,8,10, 14, 15, 17, 20-31]	
Тема 1.5	Методы учета затрат и калькулирования себестоимости продукции, работ, услуг в бюджетной организации	0,5				[1,2,6,8,10, 14, 15, 17, 20-31]	
Итого 4 сессия		4					
2	Раздел 2 «Управленческий анализ в бюджетных организациях»						
Тема 2.2	Краткосрочный перспективный управленческий анализ доходов, затрат и финансовых результатов от внебюджетной деятельности бюджетных организаций		2			[1-3, 8, 9, 11-13, 16-19]	Опрос, проверка правильности решения задач
Тема 2.3	Краткосрочный перспективный управленческий анализ ресурсов бюджетной организации и методы их оптимизации		2			[1-3, 8, 9, 11-13, 16-19]	Опрос, проверка правильности решения задач
Тема 2.4	Применение некоторых методов управленческого анализа		1			[1-3, 8, 9, 11-	Опрос, проверка

	(SWOT-анализ, маржинальный и BSC-анализ) в бюджетных организациях					13, 16-19]	правильности решения задач
Тема 2.5	Анализ нефинансовых параметров деятельности бюджетной организации и принятие решений в нестандартных ситуациях. Анализ рисков в деятельности бюджетной организации.		2			[1-3, 8, 9, 11-13, 16-19]	Опрос, проверка правильности решения задач
Тема 2.6	Стратегический управленческий анализ в бюджетной организации		1			[1-3, 8, 9, 11-13, 16-19]	Опрос, проверка правильности решения задач
	Итого 4 сессия		8				Зачет
5 сессия							
1	Раздел 1 «Управленческий учет в бюджетных организациях»						
Тема 1.6	Управленческий учет затрат в государственных учреждениях здравоохранения, включая оказание платных услуг	0,5				[1,2,6,8,10, 14, 15, 17, 20-31]	
	Управленческий учет затрат в государственных учреждениях здравоохранения, включая оказание платных услуг		1			[1,2,6,8,10, 14, 15, 17, 20-31]	Опрос, тест
Тема 1.7	Управленческий учет затрат в государственных учреждениях образования, включая оказание платных услуг	0,5				[1,2,6,8,10, 14, 15, 17, 20-31]	
	Управленческий учет затрат в государственных учреждениях образования, включая оказание платных услуг		1			[1,2,6,8,10, 14, 15, 17, 20-31]	Экспресс-опрос, тест
Тема 1.8	Управленческий учет затрат в государственных учреждениях культуры и спорта, включая оказание платных услуг	0,5				[1,2,6, 20-31]	
	Управленческий учет затрат в государственных учреждениях культуры и спорта, включая оказание		1			[1,2,6, 20-31]	Экспресс-опрос, решение задач

	платных услуг						
Тема 1.9	Управленческий учет затрат в государственных НИИ, включая выполнение НИОКТР по договорам и результаты НТД	0,5				[6,8,10, 14, 15, 17, 20-31]	
	Управленческий учет затрат в государственных НИИ, включая выполнение НИОКТР по договорам и результаты НТД		1			[6,8,10, 14, 15, 17, 20-31]	Экспресс-опрос, решение задач Контрольная работа
Тема 1.10	Управленческий учет затрат и результатов деятельности центров ответственности	0,5				[14, 15, 17, 20-31]	
	Управленческий учет затрат и результатов деятельности центров ответственности		1			[14, 15, 17, 20-31]	Экспресс-опрос, решение задач
Тема 1.11	Бюджетирование и контроль затрат. Управленческая отчетность	1				[1,2,6,8,10, 14, 15, 17, 20-31]	
	Бюджетирование и контроль затрат. Управленческая отчетность		2			[1,2,6,8,10, 14, 15, 17, 20-31]	Экспресс-опрос, решение задач, тест
Тема 1.12	Организация управленческого учета в бюджетных организациях и его автоматизация	0,5				[6-8,10, 14, 15, 17, 20-31]	
	Организация управленческого учета в бюджетных организациях и его автоматизация		1			[6-8,10, 14, 15, 17, 20-31]	Решение задач, тест
Итого 5 сессия		4	8				Экзамен

ИНФОРМАЦИОННО-МЕТОДИЧЕСКАЯ ЧАСТЬ

Литература

Основная:

1. Управленческий учет в бюджетных учреждениях : учебник / под ред. М.А. Вахрушиной. – Москва : Вузовский учебник : ИНФРА-М, 2023. – 154 с.
2. Касаева, Т. В. Управленческий учет: конспект лекций: для студентов специальности 1-25 01 07 «Экономика и управление на предприятии» / Т. В. Касаева, О. Г. Цынкович; Министерство образования Республики Беларусь, Учреждение образования «Витебский государственный технологический университет». – Изд. 4-е, стереотипное. – Витебск: ВГТУ, 2019. – 160 с.
3. Казакова, Н. А. Управленческий анализ: комплексный анализ и диагностика предпринимательской деятельности : учебник / Н. А. Казакова. – 2-е изд., перераб. и доп. – М. : ИНФРА-М, 2023. – 261 с.

Дополнительная:

4. Анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности: учебное пособие для студентов учреждений образования по специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит (по направлениям)» / [Г. Г. Виногоров и др.]. – Минск: БГЭУ, 2021. – 247 с.
5. Басова, А.В. Бухгалтерский (управленческий) учет: Учебное пособие / А.В. Басова, А.С. Нечаев и др. – М.: Инфра-М, 2017. – 393 с.
6. Вахрушина, М.А. Стратегический управленческий учет: Учебник / М.А. Вахрушина, М.И. Сидорова. – М.: КноРус, 2017. – 320 с.
7. Друри, К. Управленческий учет для бизнес-решений: Учебник / К. Друри. – М.: Юнити, 2019. – 655 с.
8. Ершова, Н. А. Управленческий учет и анализ : учебное пособие / Н. А. Ершова, О. В. Миронова. - М. : РГУП, 2020. - 152 с. - ISBN 978-5-93916-800-7. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1191369> (дата обращения: 31.05.2024). – Режим доступа: по подписке.
9. Еськова, Л.Ф. Бухгалтерская отчетность в бюджетных организациях : пособие / Л.Ф.Еськова. — Минск: Б Г А Т У , 2013. - 208 с.
10. Иванов, В.В. Управленческий учет для эффективного менеджмента / В.В. Иванов, О.К. Хан. – М.: Инфра-М, 2018. – 223 с.
11. Камышанов, П. И. Финансовый и управленческий учет и анализ : учебник / П. И. Камышанов, А. П. Камышанов. – М. : ИНФРА-М, 2022. – 592 с. – (Высшее образование: Бакалавриат). – DOI 10.12737/20657. - ISBN 978-5-16-011548-1. – Текст : электронный. – URL:

<https://znanium.com/catalog/product/1852170> (дата обращения: 31.05.2024). – Режим доступа: по подписке.

12 Казакова, Н. А. Управленческий анализ: комплексный анализ и диагностика предпринимательской деятельности : учебник / Н.А. Казакова. – 2-е изд., перераб. и доп. – М. : ИНФРА-М, 2023. – 261 с. + Доп. материалы [Электронный ресурс]. – (Высшее образование: Бакалавриат). - ISBN 978-5-16-005758-3. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1930671> (дата обращения: 31.05.2024). – Режим доступа: по подписке.

13 Казакова, Н. А. Управленческий анализ в различных отраслях : учеб. пособие / Н.А. Казакова. – М. : ИНФРА-М, 2018. – 288 с. – (Высшее образование: Бакалавриат). - ISBN 978-5-16-004612-9. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/967134> (дата обращения: 31.05.2024). – Режим доступа: по подписке.

14 Кондраков, Н. П. Бухгалтерский управленческий учет: Учебное пособие / Н. П. Кондраков, М. А. Иванова. – М.: Инфра-М, 2018. – 192 с.

15 Мизиковский, И. Е. Бухгалтерский управленческий учет: Учебное пособие / И. Е. Мизиковский. – М.: Магистр, 2018. – 368 с.

16 Савиных, А. Н. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия : учебное пособие / А. Н. Савиных. – М. : КНОРУС, 2016. – 298 с.

17 Серебрякова, Т.Ю. Управленческий учет: Учебник / Т.Ю. Серебрякова, О.А. Бирюкова, Е.А. Иванов. – М.: Инфра-М, 2018. – 128 с.

18 Управленческий анализ : учебник / [М. А. Вахрушина и др.] ; под ред. М. А. Вахрушиной. – М. : КНОРУС, 2021. – 164с.

19 Управленческий анализ : учебник / под общ. ред. Е. В. Никифоровой, Л. М. Куприяновой, О. В. Шнайдер. – М. : ИНФРА-М, 2023. – 225 с. – (Высшее образование: Магистратура). – DOI 10.12737/1414397. - ISBN 978-5-16-016953-8. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1960112> (дата обращения: 31.05.2024). – Режим доступа: по подписке.

20 Формирование и использование информации бухгалтерского учета для принятия управленческих решений: монография / К.М. Гарифуллин [и др.]. – М.: РУСАЙНС, 2016. – 124 с.

21 Чая, В.Т. Управленческий учет: учебник и практикум для вузов / В.Т. Чая, Н.И. Чупахина. – М.: Издательство Юрайт, 2021. – 332 с.

Нормативные правовые акты

22 Конституция Республики Беларусь 1994г. (с изм. и доп., принятыми на республиканских референдумах 24 ноября 1996г., 17 октября 2004г. и 27 февраля 2022г.) // ilex.by.

23 Методические рекомендации по проведению комплексной системной оценки финансового состояния организаций: постановление М-ва финансов Респ. Беларусь, 14 октября 2021г, № 351 // ilex.by.

24 О бухгалтерском учете и отчетности : Закон Респ. Беларусь, 12 июля 2013 г., № 57-3 : в ред. Закона Респ. Беларусь от 17.07.2017 № 52-3 // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. – 2013. – №2/2055.

25 Бюджетный кодекс Республики Беларусь: Закон Респ. Беларусь, 16 июля 2008 г., № 412-3: в ред. Закона Респ. Беларусь от 27.12.2023 № 328-3 // Эталон Беларусь [Электронный ресурс] / Нац. правовой Интернет-портал Респ. Беларусь. – Дата доступа: 01.05.2024 г.

26 Об утверждении инструкции о порядке бухгалтерского учета расходов в бюджетных организациях: постановление Министерства финансов Республики Беларусь, 31 дек. 2009 г., № 157: в ред. постановления Минфина Респ. Беларусь от 22.04.2010 № 50 // Пех [Электронный ресурс] / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь Минск, 2024.

27 О внебюджетных средствах бюджетных организаций: постановление Совета Министров Республики Беларусь, 19 июля 2013 г., № 641: в ред. постановления Совета Министров Респ. Беларусь от 30.10.2020 № 619 // Пех [Электронный ресурс] / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь Минск, 2024.

28 О некоторых вопросах бухгалтерского учета (план счетов бухгалтерского учета бюджетных организаций): постановление Министерства финансов Республики Беларусь, 22 апр. 2010 г., № 50: в ред. постановления Минфина Респ. Беларусь от 30.04.2019 № 24 // Пех [Электронный ресурс] / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь Минск, 2024

29 Об утверждении инструкции о составлении и представлении бухгалтерской отчетности по средствам бюджетов и средствам от приносящей доходы деятельности бюджетных организаций: постановление Министерства финансов Республики Беларусь, 10 марта 2010 г., № 22: в ред. постановления Минфина Респ. Беларусь от 22.12.2021 № 73 // Пех [Электронный ресурс] / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь Минск, 2024

30 О государственной регистрации и ликвидации (прекращении деятельности) субъектов хозяйствования : Декрет Президента Респ. Беларусь,

16 янв. 2009 г., № 1 : в ред. Декрета Президента Респ. Беларусь от 28.02.2017 г. №2// Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. – 2009. – №1/10418.

31 Об оценке степени риска наступления банкротства: постановление М-ва экономики Респ. Беларусь, М-ва финансов Респ. Беларусь, 07 августа 2023г, № 16/46 // Пех [Электронный ресурс] / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь Минск, 2024

Перечень вопросов для проведения экзамена

- 1 Бухгалтерский управленческий учет в системе управления бюджетной организацией, его предмет.
- 2 Влияние организационной структуры бюджетной организации на построение системы бухгалтерского управленческого учета.
- 3 Основные объекты, задачи и принципы бухгалтерского управленческого учета.
- 4 История развития управленческого учета. Становление и развитие бухгалтерского управленческого учета в Республике Беларусь.
- 5 Взаимосвязь и отличительные особенности управленческого и бухгалтерского учета.
- 6 Связь между управленческой и финансовой бухгалтерией.
- 7 Понятие расходов и затрат.
- 8 Классификация затрат на производство.
- 9 Группировка затрат на производство по экономическим элементам.
- 10 Группировка затрат на производство по статьям калькуляции.
- 11 Группировка затрат на производство по различным признакам в соответствии с целевым назначением информации.
- 12 Общая схема учета затрат на производство.
- 13 Классификация затрат для принятия решений и планирования.
- 14 Виды себестоимости и калькуляций. Организация учета затрат на производство по статьям калькуляции и по элементам затрат в зависимости от сферы бюджетной деятельности.
- 15 Периодичность и последовательность проведения калькуляционных расчетов себестоимости услуг.
- 16 Различные подходы бухгалтерского финансового и бухгалтерского управленческого видов учета к трактовке финансовых результатов.
- 17 Документальное оформление и учет прямых затрат.
- 18 Документальное оформление и учет косвенных (накладных) затрат.
- 19 Методы распределения косвенных (накладных) расходов между источниками финансирования.
- 20 Учет затрат и калькулирование фактической себестоимости НИОКТР по договорам и результатов НТД.
- 21 Виды медицинских услуг, оказываемых на платной основе. Тарифы на платные медицинские услуги.
- 22 Объекты калькулирования в государственных учреждениях здравоохранения (особенности в зависимости от вида учреждения: больница, поликлиника, диспансер, центр).

23 Состав затрат, включаемых в себестоимость платных услуг в государственных учреждениях физической культуры и спорта.

24 Состав затрат, включаемых в себестоимость платных медицинских услуг в государственных учреждениях здравоохранения.

25 Учет затрат и калькулирование себестоимости платных услуг в государственных учреждениях образования.

26 Состав затрат, включаемых в себестоимость услуг платного образования.

27 Классификация затрат для контроля и регулирования деятельности центров ответственности.

28 Планирование в системе бухгалтерского управленческого учета, виды бюджетов.

29 Управленческая отчетность центров ответственности.

30 Сущность и задачи бюджетирования.

31 Понятие бюджета и его виды.

32 Организация бюджетного процесса. Гибкое бюджетирование.

33 Понятие системы КРІ. Подходы к разработке системы КРІ.

34 Выбор показателей КРІ и их взаимосвязь с показателями бюджетов организации.

35 Контроль выполнения показателей КРІ и анализ отклонений.

36 Этапы построения системы управленческого учета в бюджетных организациях.

37 Особенности и практика формирования учетной политики для целей управленческого учета бюджетных организаций.

38 Обзор современных программных продуктов, используемых для автоматизации управленческого учета.

39 Варианты автоматизации управленческого учета.

40 Информационные технологии в системе бухгалтерского управленческого учета организаций сектора государственного управления.

Перечень вопросов для проведения зачета

1. Понятие управленческого анализа, его роль в информационном обеспечении менеджмента бюджетных организаций.
2. Особенности управленческого анализа в бюджетных организациях.
3. Цель, задачи, предмет и объект управленческого анализа в бюджетных организациях.
4. Информационное обеспечение управленческого анализа в бюджетных организациях.
5. Методический инструментарий управленческого анализа в бюджетных организациях.
6. Классификация издержек (затрат) на постоянные (условно-постоянные) и переменные и особенности их анализа в бюджетных организациях.
7. Расчет величины постоянных (условно-постоянных) и переменных затрат.
8. Методика расчета и анализа точки безубыточности.
9. Методика расчета и анализа объема работ и услуг, необходимого для обеспечения планируемой прибыли.
10. Модель «спрос-предложение» и ее особенности применения в бюджетных организациях.
11. Особенности применения в бюджетных организациях методов планирования оптимальных цен, а также оценки фактора времени, сезонных, производственных и технологических циклов в сочетании с установленными учетно-аналитическими периодами проведения управленческого анализа.
12. Возможности снижения уровня материальных запасов бюджетной организации и расходов на их хранение.
13. Планирование и контроль уровня материальных запасов бюджетной организации.
14. Подходы к обоснованию вариантов выбора управленческих решений с учетом ограничений на материальные, трудовые и финансовые ресурсы бюджетных организаций.
15. Методические основы использования SWOT-анализа в бюджетной организации.
16. Особенности применение маржинального и BSC-анализа в бюджетных организациях и их методики.
17. Нефинансовые параметры деятельности бюджетной организации и их классификация.
18. Применение нефинансовых параметров при оценке эффективности сегментов деятельности бюджетной организации.

19. Применение нефинансовых параметров деятельности организации при принятии решений в нестандартных ситуациях и при реализации социально значимых проектов.
20. Выбор оптимального варианта использования материально-технической базы бюджетных организаций при оказании услуг в части внебюджетной деятельности и деятельности, финансируемой за счет средств государственного бюджета.
21. Анализ убытков (упущенной выгоды) в связи с неполной загрузкой производственных мощностей бюджетной организации.
22. Сущность экономических рисков и их классификация.
23. Идентификация рисков бюджетной организации.
24. Методика расчета и анализа операционного левериджа и запаса финансовой прочности.
25. Виды стратегий и принципы их формирования. Этапы стратегического анализа.
26. Этапы разработки инвестиционного проекта.
27. Подходы к оценке эффективности инвестиционных проектов.

Примерный перечень заданий управляемой самостоятельной работы обучающихся по учебной дисциплине: «Управленческий учет и анализ в бюджетных организациях»

1. Учебное задание по теме: «Понятие бухгалтерского управленческого учета и основные принципы его организации». Изучить историю развития управленческого учета, становление и развитие бухгалтерского управленческого учета в Республике Беларусь. Подготовить эссе.

2. Учебное задание по теме: «Синтетический и аналитический учет затрат на производство продукции, работ, услуг бюджетной организации: общая схема». Определить показатели работы бюджетных организаций по видам оказываемых работ, услуг, объекты учета затрат по видам деятельности, объекты калькуляции себестоимости оказываемых работ, услуг, калькуляционные единицы объектов калькуляции себестоимости. Изучить методы калькулирования себестоимости оказываемых бюджетными организациями работ, услуг.

3. Учебное задание по теме: «Управленческий учет затрат и результатов деятельности центров ответственности». Определить затраты для контроля и регулирования деятельности центров ответственности. Изучить методы планирования в системе бухгалтерского управленческого учета, виды бюджетов. Рассмотреть управленческую отчетность центров ответственности. Подготовить доклад.

4. Учебное задание по теме: «Бюджетирование и контроль затрат. Управленческая отчетность». Изучить понятие системы КРІ, подходы к разработке системы КРІ. Разработать систему показателей для различных по видам деятельности бюджетных организаций, а также матрицу контроля за выполнением показателей КРІ и описать методы анализа отклонений и возможные причины возникновения таких отклонений.

5. Учебное задание по теме: «Организация управленческого учета в бюджетных организациях и его автоматизация». Рассмотреть особенности и практику формирования учетной политики для целей управленческого учета бюджетных организаций. Изучить современные программные продукты, используемые для автоматизации управленческого учета. Рассмотреть информационные технологии в системе бухгалтерского управленческого учета организаций сектора государственного управления. Подготовить реферат.

6. Учебное задание по теме: «Теоретические основы управленческого анализа в бюджетных организациях». Выделить сегменты деятельности бюджетной организации определенного типа (организаций здравоохранения, образования, культуры, спорта, сферы социальных услуг и др.). Привести показатели для управленческого анализа в бюджетных организациях определенного типа (организаций здравоохранения, образования, культуры, спорта, сферы социальных услуг и др.).

7. Учебное задание по теме: «Краткосрочный перспективный управленческий анализ доходов, затрат и финансовых результатов от внебюджетной деятельности бюджетных организаций». Произвести расчет величины постоянных (условно-постоянных) и переменных затрат. Определить точку безубыточности и объема услуг, необходимый для обеспечения планируемой прибыли по заданным параметрам.

8. Учебное задание по теме: «Краткосрочный перспективный управленческий анализ ресурсов бюджетной организации и методы их оптимизации». Определить оптимальный размер закупок материальных запасов и частоту размещения заказов по заданным параметрам бюджетной организации.

9. Учебное задание по теме: «Применение некоторых методов управленческого анализа (SWOT-анализ, маржинальный и BSC-анализ) в бюджетных организациях». Провести SWOT-анализ внебюджетной деятельности выбранной бюджетной организации. Результат оформить в виде презентации.

10. Учебное задание по теме: «Стратегический управленческий анализ в бюджетной организации». Рассчитать эффективность инвестиционного проекта по заданным параметрам.

**ПРОТОКОЛ СОГЛАСОВАНИЯ УЧЕБНОЙ ПРОГРАММЫ С ДРУГИМИ
УЧЕБНЫМИ ДИСЦИПЛИНАМИ СПЕЦИАЛЬНОСТИ**

Название учебной дисциплины, изучение с которой требуется согласование	Название кафедры	Предложения об изменениях в содержании учебной программы учреждения высшего образования по учебной дисциплине	Решение, принятое кафедрой, разработавшей учебную программу (с указанием даты и номера протокола)
1	2	3	4
Анализ бухгалтерской отчетности	кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита в АПК и транспорте	Замечаний и предложений нет  	