

ЧАСТЬ II. ПАРАДИГМЫ СОВРЕМЕННОГО ОБРАЗОВАНИЯ

Бекулов Хабас Мухамедович

Тхазеплова Марина Хажалиевна

Бекулова Инна Борисовна

ЧАСТНАЯ МЕТОДИКА ПРЕПОДАВАНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО (ФИНАНСОВОГО) УЧЕТА В УСЛОВИЯХ МНОГОУРОВНЕВОЙ СИСТЕМЫ ПОДГОТОВКИ ЭКОНОМИСТОВ

Ключевые слова: *Болонская система, подготовка бакалавров и магистров, бухгалтерский (финансовый) учет, учебный план, методы обучения, целостная система подготовки кадров учета.*

Переход на болонскую систему привел к общему сокращению часов аудиторных занятий для бакалавров, изучающих бухгалтерский (финансовый) учет. Это требует поиска оптимальных методов обучения в условиях ограниченности времени общения в аудитории. Авторы рассматривают возможные пути совершенствования методики преподавания дисциплины бухгалтерский (финансовый) учет.

Keywords: *Bologna system; bachelors and masters training; accounting; syllabus; teaching methods; integrated system of training records.*

The transition to the Bologna system has led to an overall reduction in hours of classroom instruction for bachelors and masters who study the financial accounting. This requires finding the best training methods in the condition of limited time of communication in the classroom. The authors examine possible ways to improve methods of teaching financial accounting in modern conditions.

1. Основные проблемы переходного периода

Мастерская, рабочая комната, лаборатория, теплица, школьный участок, пасека, животноводческая ферма – это не какие-то спасательные средства, призванные предотвратить безделье, а истоки мысли.

В.А. Сухомлинский

Приведенные мысли великого педагога характеризуют проблемы становления современной многоуровневой системы высшего образования подготовки специалистов к определенному виду деятельности с определенным уровнем квалификации, где квалификационный функционал обучающегося формируется на каждой ступени системы в зависимости от выбранного типа учебного заведения. Переход на болонскую систему образования предполагает формирование общекультурных и профессиональных компетенции подготовки бакалавров и магистров в объеме дидактических единиц, установленных для подготовки специалистов. Система знаний, обеспечивающая достаточный квалификационный уровень подготовки специалиста по бухгалтерскому учету, базировалась на требованиях ПБУ, большинство, из положений которых, было принято до модернизации образовательного процесса в РФ. Несмотря на уменьшение аудиторного времени при многоуровневой системе образования, такой подход должен сохраниться, иначе целостность подготовки кадров учета в системе высшего образования будет иметь много пробелов в профессиональной адаптации студентов.

В системе базовых дисциплин по подготовке бакалавров и магистров, бухгалтерский (финансовый) учет, в отличие от многих других дисциплин цикла, базируется на динамично меняющихся институциональных положениях, что сопряжено с соответствующими изменениями учетных процедур в организациях. В этом плане уместно утверждение руководителя Школы педагогического искусства РУДН профессора В.И. Казаренкова.

Профессор В.И. Казаренков, обобщая требования современного высшего образования, констатирует не только необходимость профессионализации специалистов, но и на их «целевую социализацию, на формирование у них опыта самосовершенствования и самореализации», что в конечном итоге заложит потребность в «творческом стиле жизнедеятельности» [4, с. 73–77].

Формирование «творческого стиля жизнедеятельности», на основе компетентностного подхода, отличает Болонскую систему образования, которая пришла на смену Российской высшей школе с фундаментальным характером образовательных программ. Переход на Болонскую систему изменил приоритетность

лекционных занятий по дисциплине «Бухгалтерский финансовый учет» в пользу практических занятий, полагая, что именно этот вид учебной работы должен играть существенную роль в формировании навыков, необходимых для профессиональной деятельности бакалавров и магистров данного направления или программы. С переходом на Болонскую систему бюджет времени сокращен: «Бухгалтерский финансовый учет» в 3,7 раза, «Лабораторный практикум по бухгалтерскому учету» на 38% (табл. 1).

Таблица 1

**Бюджет времени на изучение основных профильных дисциплин
на подготовку специалиста и бакалавра**

	Всего часов	В т.ч. по видам работ			
		Самостоятельная	Аудиторная	Из них	
				Лекции	Практические
<i>Специальность 080109.65 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», т.ч.</i>	640	234	384	104	280
СД.Ф.1 Бухгалтерский финансовый учет	390	170	208	104	104
СД.Ф.7 Лабораторный практикум по бухгалтерскому учету	250	64	176	–	176
<i>Профиль 080100.62 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», т.ч.</i>	288	99	162	54	108
БЗ.В.ОД.8 Бухгалтерский финансовый учет	108	27	54	18	36
БЗ.В.ОД.6 Лабораторный практикум по бухгалтерскому учету	108	54	54	18	36
БЗ.В.ОД.10 Лабораторный практикум по бухгалтерскому учету	72	18	54	18	36

В настоящее время в общем балансе учебного времени обучающегося, примерно, половина его отводится на самостоятельную работу, а другая – на аудиторные занятия. Однако, это соотношение не по всем дисциплинам выдерживается. По учебной дисциплине «Бухгалтерский финансовый учет» из общего бюджета часов четвертая часть приходится на самостоятельную работу, на практическое занятие 33%, на лекции 17%. При подготовке бакалавров, таким образом,

63% баланса часов приходится на самостоятельную работу студентов и выполнение практических работ.

По заключению многих аналитиков, в зарубежных вузах при подготовке бакалавров по экономике приоритет отдается, как правило, практическим занятиям. Как констатирует В.Г. Гетьман, в данном случае в них «нередко лекции в традиционном их виде уступают свое место мини-лекциям» [3].

Лекция – это один из методов устного изложения знаний преподавателем. Отличие лекции от рассказа и объяснения состоит в том, что лекция используется для изложения целостного более или менее объемистого учебного материала, и как правило, вмещается в одну или нескольких академических часах занятий. Естественно, что с этим связана не только определенная сложность лекции как метода обучения, но и ряд ее специфических особенностей. Можно отметить некоторые недостатки традиционной лекции. С учетом неодинакового уровня подготовленности контингента студентов, и их предрасположенности к дисциплине, цель обучения может быть достигнута с учетом неодинакового уровня восприятия дидактического материала:

- часть студентов приучается к пассивному восприятию чужих мнений, не желая или не успевая осознать и творчески проанализировать сказанное преподавателем;

- озвученная информация воспринимается как неоспоримая совокупность знаний, которые нужно механически запомнить и воспроизвести.

В силу разного уровня подготовленности и способностей студентов, особенно в больших аудиториях, одни успевают осмыслить, другие – только механически записать слова преподавателя.

Это не дает возможности индивидуализировать обучение, а преподаватель ориентируется на средний уровень, добиваясь усвоения основных постулатов. Дифференциация индивидуальных способностей не дает возможности преподавателю излагать материал на академическом уровне, привести интересные примеры, поставить проблемные вопросы, которые могут заинтересовать часть

аудитории, а для других не вызовет любопытства. При всем при этом, преподавателю необходимо довести до студентов не только информацию, но и показать свое отношение к достоинствам и недостаткам тех или иных вопросов учета, а лекционный материал должен соответствовать основным дидактическим принципам: целостности, научности, доступности, систематичности и наглядности. При этом важным аргументом для достижения задач дидактики является собственная познавательная активность самих же студентов.

Данный пробел можно ликвидировать путем дальнейшей индивидуализации обучения на внеурочных формах обучения.

В докладе профессора В.Г. Гетьмана на выездном заседании Учебно-методического совета по специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» сделан акцент, со ссылкой на материалы исследования Левада-Центра в 2007 г., на одну из проблем, актуальность которой не вызывает сомнения и при современных образовательных технологиях обучения бухгалтерскому финансовому учету.

Суть проблемы – в повышении эффективности и результативности самостоятельной работы студентов и практических занятий, на которые при многоуровневой системе подготовки бухгалтеров, отводится большая часть баланса времени. Результаты исследования говорят о недостаточных мотивационных ресурсах преподавателей на проведение внеурочных мероприятий по дисциплине «Бухгалтерский финансовый учет» (табл. 2).

Таблица 2

Внеурочная работа со студентами и мотивационные ресурсы преподавателей

	Объекты (преподаватели, студенты) и результаты исследования, %		
	Вузы России	Вузы г. Москвы	Финансовая академия
Частные занятия для получения более глубоких знаний или с отстающими студентами	74,4	78,8	71,4
В том числе:			
– бесплатно	15,3	15,3	28,6
– за дополнительную плату	6,7	4,5	0
– частично за деньги, частично бесплатно	3,8	1,4	0

Таким образом, кроме преподавателей высших учебных заведений столицы, более $\frac{1}{4}$ респондентов внеаудиторной работой со студентами не занимаются – не проводят (кроме частных уроков) дополнительные занятия не только с отстающими студентами, но и с теми, кто хотел бы получить более глубокую подготовку по предмету. А из тех, кто занимается в Финансовой академии при Правительстве РФ, $\frac{1}{3}$ частных занятий проведены бесплатно. В других учебных заведениях этот показатель почти в 2 раза ниже.

С учетом изложенного можно констатировать, что успешность работы преподавателя бухгалтерского учета, других экономических дисциплин, решения стоящих перед ним образовательных и воспитательных задач зависит, прежде всего, от глубокого понимания им сущности методической работы по предмету, знания содержания методики преподавания, ее основных функций.

Анализ научной литературы, богатый практический опыт преподавания бухгалтерского финансового учета дают основания выделить следующие функции методики преподавания учебной дисциплины, лежащие в основу образовательной технологии для подготовки бухгалтеров:

– *организационную*, включающую научное определение целей обучения предмету в соответствии с целями и задачами, выдвинутыми социальным заказом общества на специалистов данного профиля и, скорректированными, в соответствии с потребностями хозяйствующих субъектов, на специалистов данного уровня, оформление итогов обучения и определение его результатов;

– *конструктивную*, включающую планирование учебно-воспитательной работы по предмету, выбор организационных форм, методов, приемов и средств преподавания предметов в соответствии с целями и задачами обучения, методов и приемов активизации учебно-познавательной деятельности студентов с учетом их индивидуальных особенностей, выбор средств технического оснащения и материального обеспечения учебного процесса по предмету;

– *мобилизационную*, направленную на обеспечение высокой эффективности учебно-воспитательного процесса по дисциплине, качества преподавания и обу-

чения, их органического единства; на обеспечение единства обучения, воспитания и развития в процессе изучения дисциплин, самостоятельности и высокой активности студентов; стимулирование творческих начал деятельности преподавателя в решении вопросов методики обучения бухгалтерского финансового учета;

– *информационную*, обеспечивающую пропаганду достижений педагогики, психологии и экономической науки, а также передового опыта преподавания базовых дисциплин по подготовке бакалавров и магистров;

– *исследовательскую*, включающую разработку основ направлений и путей изучения процесса обучения бухгалтерскому учету и другим экономическим дисциплинам с целью дальнейшего его совершенствования.

Для решения этих задач, основу научно-методических разработок должны состоять из элементов, позволяющих преподавателю повысить качество преподавания, которое достигается индивидуальным подходом к изучению дисциплины «Бухгалтерский финансовый учет».

Элементы инновационного подхода и степень интенсивности учебного процесса определяются применительно к каждой дисциплине (Управленческий учет, Лабораторный практикум по бухгалтерскому учету, Бухгалтерская отчетность и т. д.) с учетом требований, предъявляемых ФГОС к содержаниям общекультурных и профессиональных компетенций к уровню подготовки бакалавров.

2. Методы теоретического и практического обучения предмету

Если гармоническое развитие человеческой личности сравнить с симфоническим оркестром, в котором десятки инструментов, и каждый из них имеет свое особое звучание, то труд является и композитором, создающим музыку для оркестра, и дирижером.

В.А. Сухомлинский

Главная цель обучения бухгалтерскому финансовому учету состоит в том, чтобы организовать и обеспечить глубокое и качественное усвоение содержания предмета. Дидактические задачи, направленные на получение необходимых знаний по бухгалтерскому учету, решаются не менее чем по 16 предметам, из них

на обучение предметов цикла базовых дисциплин, включающая «Теория бухгалтерского учета», «Бухгалтерский финансовый учет», «Бухгалтерский управленческий учет», «Бухгалтерская финансовая отчетность» программой курса отведено свыше 50% учебного времени.

Реализуется эта цель главным образом в процессе теоретического обучения, а закрепление учебного материала достигается в ходе прохождения предмета «Лабораторный практикум по бухгалтерскому учету».

Поэтому обеспечение высокого качества теоретического обучения является важной предпосылкой достижения положительного эффекта в обучении предмету в целом. Умело отобрать необходимые методы и приемы обучения, выбрать оптимальный вариант их сочетания на каждом занятии и отдельных его этапах – вот одна из главных задач преподавателя.

В *дидактической системе* методов теоретического обучения бухгалтерскому учету преобладают словесно-наглядная передача знания студентам, слуховое и зрительное их восприятие, а также методы *самостоятельного* поиска и приобретения знаний студентами.

Практическое занятие, как метод обучения имеет свою структуру, которая предопределена структурой занятия. *Каждый элемент структуры практикума подчинен конкретной дидактической и воспитательной задаче занятия и направлен на их достижение и реализацию.*

Обучающая и руководящая деятельность преподавателя осуществляется посредством монологического изложения учебного материала с использованием наглядных пособий, бухгалтерских документов и регистров, ознакомлением с нормативными документами, регулирующими данное положение в учете.

Для актуализации опорных знаний, для активизации и стимулирования познавательной деятельности студентов преподаватель включает элементы беседы, использует бланки бухгалтерских документов, книги, карточки, бланки журналов-ордеров и др.

Работая, таким образом, с учебным материалом и студентами, преподаватель постоянно держит их в поле зрения, время от времени оценивает их работу

и при необходимости активизирует ее, стимулирует их самостоятельную деятельность.

Заканчивается занятие кратким резюме, в котором дается общая предварительная оценка работы всей группы и отдельных студентов, намечаются основные направления дальнейшего изучения учебного материала темы, его закрепления и применения.

В своих педагогических сочинениях В.А. Сухомлинский ставит задачу перед преподавателем не прерывать цепочку мотивационного восприятия информации, когда студент анализирует полученную информацию, переосмысливает ее относительно себя и через это понимание выстраивает личную стратегию.

«Думание, – пишет В.А. Сухомлинский, – должно отражаться в делании, лишь тогда на уроке будут делать все, не будет невнимательных, отвлекающихся». Касаясь конспектирования информационного материала на лекциях, семинарских занятиях В.А. Сухомлинский предостерегает от чрезмерной требовательности преподавателей к форме оформления и содержанию записей: -Не надо бояться помарок, зачеркиваний в рабочей тетради. Эта должна быть именно черновая тетрадь – тетрадь, в которой находит свое отражение мысль, пишет В.А. Сухомлинский [11, с. 195].

Лабораторный практикум, как форма организации учебной работы по предмету отличается от семинарских занятий большей самостоятельностью для решения практических ситуаций, а проведение занятий с ограниченным контингентом позволяет индивидуально подходить к каждому студенту, направить познавательные интересы в необходимом направлении.

Практикум как самостоятельная форма обучения предмету, не исключает, а предполагает широкое использование различных методов и приемов обучения: беседы, рассказа, объяснения, описания, иллюстрации, демонстрации и др.

Объяснение – метод устного изложения знаний, один из наиболее используемых методов обучения бухгалтерскому учету. Применяется оно тогда, когда необходимо раскрыть сущность, содержание, структуру и технологию формиро-

вания понятий, правил, законов, действий (например, когда нужно помочь студентам усвоить способы и приемы отражения хозяйственных операций на счетах, порядок и правила составления первичных документов, бухгалтерских регистров, раскрыть сущность, основные направления организации и порядок ведения аналитического и синтетического учета хозяйственных средств, источников их образования, хозяйственных процессов и их результатов).

Метод объяснения применяется там, где недостаточно иллюстрации, показа, где нужно установить достоверность суждений, вызвать более ясное и отчетливое представление о более или менее известном явлении. *Характерными чертами* объяснения являются сжатость и четкость логических умозаключений, применение в суждениях сравнений, описаний, аналогии, различий, указаний на причины, составление простейших моделей и т. д.

Объяснение как метод обучения применяется в тесном сочетании с другими методами: рассказом, беседой, иллюстрацией, демонстрацией.

В большинстве случаев объяснение выступает как самостоятельный, ведущий метод обучения. Все это говорит о том, что объяснению присуще сообщение отдельных, конкретных знаний или их системы; вместе с тем по своей форме оно всегда является выводом или системой выводов.

Таким образом, *объяснение* – это не просто передача суммы готовых знаний. Объясняя студентам сущность определенного понятия, последовательность суждений, раскрывающих естественный ход тех или иных явлений, процессов, преподаватель активизирует мыслительную деятельность студентов, обучая их *логике познания*.

Объяснение не исключает, а предопределяет широкую самостоятельность и высокую активность студентов в обучении. Характерным признаком объяснения является анализ различных фактов, обращение к доказательству, к широкому использованию записей, вычислений. При этом студенты привлекаются к ответам на вопросы, участвуют в рассуждениях, выполняют практические действия.

Беседа представляет собой диалогический или вопросно-ответный способ изложения и закрепления учебного материала. Она способствует не только систематизации и углублению ранее изученных знаний, но и формированию новых понятий и представлений. С помощью беседы осуществляются также *проверка и контроль* усвоения учебного материала. Главное преимущество беседы состоит в том, что она помогает преподавателю «вывести наружу» мыслительную деятельность учащегося и поставить, таким образом, его в наиболее выгодную позицию участника процесса обучения.

Беседа с одинаковым успехом используется на всех видах учебных занятий по бухгалтерскому учету. В одних случаях она применяется для сообщения студентам новых знаний, в других – для систематизации, углубления и закрепления знаний, в третьих – для проверки уровня усвоения студентами материала, в четвертых – для создания условий применения знаний и использования их в новых ситуациях, применительно к решению практических задач и т. д.

Роль беседы на лабораторном занятии высока – она здесь решает все перечисленные дидактические задачи и может проявляться как: *сообщающие* (эвристические), *развернутые* и *контрольно-проверочные*.

Сообщающая (эвристическая) беседа объединяет в себе два взаимосвязанных типа бесед – *сообщающую*, когда преподаватель излагает и объясняет новый материал путем постановки вопросов перед студентами и получения от них ответов в «рамках ранее полученных ими знаний, а также их чувственного опыта, и *эвристическую*, когда преподаватель своими вопросами создает проблемную ситуацию, побуждая студентов к поиску ответа, путей решения проблемы, и стимулирует таким образом их познавательную деятельность.

Таким образом, в ходе *эвристической беседы* студентам задаются вопросы, стимулирующие их мыслительную деятельность, а ответы добываются в ходе активного научного поиска.

Ценность *эвристической беседы* состоит в том, что она имеет большие возможности для управления поиском, для постепенного подведения к истинному

решению. Эвристическая беседа имеет все структурные элементы поисковой деятельности (создание проблемной ситуации): формулировка задачи, выдвижение предположений, обоснование гипотезы, ее проверка, систематизация и обобщение полученных знаний в результате беседы. И как заметил великий русский педагог К.Д. Ушинский, в результате такой беседы «полученные знания являются более прочными, глубокими и мобильными» [12, с. 76].

Развернутая беседа представляет собой живой обмен мнениями студентов по вопросам, поставленным преподавателем. В процессе этой беседы необходимо добиваться активного участия всех обучающихся в обсуждении вопросов, создавать обстановку делового, творческого содружества преподавателя и студентов, давать возможность каждому из них высказать свою точку зрения по данному вопросу, обеспечивая тем самым глубокое и всестороннее рассмотрение материала темы.

Контрольно-проверочная беседа имеет своей целью проверку уровня усвоения студентами пройденного материала. Элементы такой беседы на занятиях по практикуму позволяет обобщить степень усвоения материала.

Результативность всякой беседы зависит от строгого выполнения таких, например, требований, как четкое определение ее цели; выбор ясных и понятных студентам вопросов; последовательная постановка их в процессе беседы; умение видоизменить вопросы, учитывая интересы и ответы студентов, задавать наводящие вопросы и т. д. Каждая беседа предполагает подведение итогов обсуждения. При этом от преподавателя требуется умение не только дать объективную оценку ответам, но и проанализировать основные ошибки, установить их причины, поправить неверные суждения, поставить четко и ясно задачи по подготовке к следующему занятию и т. д.

Рассказ – повествовательная форма изложения материала, живое, образное раскрытие явлений и процессов хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов, передача студентам содержания инструктивных положений о по-

рядке и правилах ведения денежных и расчетных операций, хранения, использования и учета материальных ценностей, подготовки и проведения инвентаризаций, составления отчетов и т. д.

Применяется, как правило, в сочетании с лекцией, входя в нее как методический прием, объяснением, беседой, иллюстрацией и демонстрацией. Однако, как форма изложения материала, она может быть использована на практикуме для мотивации к познанию особо сложных, трудно воспринимаемых модулей учебного материала.

Работа с нормативной базой – специфический метод обучения бухгалтерскому учету. Включает в себя работу студентов с учебником, учебной, методической и справочной литературой, периодикой, фактической и бланочной документацией. Стимулирует и активизирует самостоятельную познавательную деятельность студентов. Имеет ряд особенностей, требующих от студентов более высокого уровня познавательных умений, сформировать которые – задача преподавателя.

По учебному предмету «Лабораторный практикум по бухгалтерскому учету» этот метод реализуется использованием консультативной программы «КонсультантПлюс» в учебном процессе.

Для этих целей к каждой теме преподаватель указывает на статьи и пункты этих документов, с которой они ознакомлены в порядке тренинга до начала изучения предмета.

Среди разнообразия методов обучения бухгалтерскому учету важное место принадлежит практическим методам. Важное, потому что посредством их и с их помощью реализуется один из ведущих принципов дидактики – *принцип связи теории с практикой*.

Изучение бухгалтерского учета призвано вооружить будущих специалистов глубокими и прочными теоретическими знаниями принципов и системы учета хозяйственной деятельности предприятий.

Кроме этого, студенты должны научиться творчески применять эти знания на практике, в условиях реального производства, т. е. уже в стенах учебного заведения у будущих бухгалтеров должны быть сформированы творческие начала их профессиональной деятельности. Этому и содействует система методов практического обучения ведущему предмету данного направления – бухгалтерскому учету на занятиях по учебному предмету «Лабораторный практикум по бухгалтерскому учету».

Практическое обучение студентов начинается уже на занятиях *закрепления, расширения и углубления* знаний, на которых студенты получают первичные представления об умениях и навыках профессиональной деятельности конкретного направления: отрабатывают начальные элементы применения знаний, и продолжается на занятиях, имеющих сугубо практические цели – формирование профессиональных умений и навыков, применение знаний на практике, а также на комбинированных и контрольно-учетных занятиях.

Основным звеном практического обучения будущих бухгалтеров является учебная практика по учетно-финансовой работе, представляющая собой начальный этап введения студентов в сферу их будущей профессиональной деятельности. Основными задачами ее являются: отработка приемов и способов практического приложения знаний, формирование профессиональных умений и навыков, воспитание общественной направленности, инициативы и самостоятельности студентов. Важным педагогическим приемом практического обучения является наглядность. Однако, как утверждает В.А. Сухомлинский, нельзя увлекаться наглядностью [11, с. 189]. В частности, актуализация внимания студентов на взаимосвязи показателей одного документа с регистрами бухгалтерского учета (накопительной ведомостью, журналами-ордерами, Главной книгой) принесет больше пользы для усвоения знаний, чем показать то же самое с несколькими документами (приходными, расходными ордерами, объявлением на взнос наличных денег, платежной ведомостью и др.). Изучив по одному из документов ме-

ханизм отражения хозяйственных операций, связанные с отражением его содержания, на втором этапе можно выдать индивидуальное задание по другим документам, обобщая результаты на практических занятиях.

Заключительным этапом процесса обучения бухгалтерскому учету является проверка, совершенствование, обогащение и обобщение знаний в условиях производства, в реальных жизненных ситуациях – во время преддипломной практики студентов.

Каждому из перечисленных видов практической подготовки будущих бухгалтеров соответствует определенная группа методов и приемов обучения. Такими методами являются: упражнения (репродуктивные и творческие), практические работы, деловые игры и задачи, письменные контрольные работы и др.

Особое место в системе методов практического обучения бухгалтерскому учету занимают *упражнения и задачи*, которые представляют собой многократное, сознательное и постоянно усложняющееся повторение определенных приемов и действий с целью выработки и совершенствования у студентов необходимых навыков и умений. В практике обучения предмету различают упражнения по *образцу*, *комментированные задачи и упражнения*, а также упражнения вариативного характера.

Упражнения по образцу применяются для отработки у студентов умений и навыков, предусмотренных инструктивными предписаниями о порядке и правилах ведения учета в сельскохозяйственных предприятиях. Это умения и навыки составления и оформления первичных документов, составления бухгалтерских записей, распределения затрат по объектам калькуляции, определения себестоимости единицы продукции и др.

Дидактический смысл *комментированных упражнений* состоит в том, что при выполнении упражнения студент вначале осмысливает каждое действие и только затем его осуществляет. Подобные упражнения применяются для формирования у студентов умений и навыков бухгалтерской обработки (проверки, оценки и континировки) первичных документов, составления сводных и группировочных ведомостей, заполнения бухгалтерских книг, журналов-ордеров и т. п.

Такие упражнения, проводимые, как правило, фронтально, дают возможность преподавателю вовлечь в работу всех студентов, систематически приучая их к осмыслению своей деятельности. Выявляя внутренние мыслительные процессы через внешние действия, комментированные упражнения помогают преподавателю вносить необходимые поправки в действия студентов, устранять неправильные трактовки, осознавать трудности.

Корректируя деятельность студентов по образцу и, обеспечивая, таким образом, ее осознанное повторение, преподаватель должен предупреждать, по возможности не допускать *неэкономных, нерациональных* действий студентов и указывать, где это необходимо, способы и последовательность выполнения действий, т. е. предложить студентам *алгоритмы* решения типовых задач. Это придаст процессу выполнения упражнений большую целенаправленность, осознанность и экономичность.

Вместе с тем, признавая упражнения *по образцу* необходимыми на первом этапе практического обучения, нужно видеть и опасность излишней задержки студентов на этом уровне. *Длительное повторение одних* и тех же упражнений по образцу способствует формированию жесткого стереотипа деятельности, что неизбежно *снижает умственную активность* студентов, мешает переносу этих знаний на иное содержание и виды деятельности. Именно *поэтому* важно переходить к упражнениям, требующим применения знаний в новых, измененных условиях.

Таковыми упражнениями могут быть упражнения, включающие *формулирование* содержания хозяйственных операций, отраженных в представленных студентам первичных документах, по конкретным бухгалтерским записям, составление журналов-ордеров, написание актов инвентаризации, начисление и распределение сумм амортизации, исчисление себестоимости конкретного вида продукции, определение рентабельности производства и др.

Вариативные упражнения предусматривают задачи с разнообразными, постоянно меняющимися видами учебно-познавательной деятельности. Например,

при изучении сущности отложенных налоговых активов, вариативные упражнения с начислением амортизации на основные средства, командировочных расходов с различными нормами их обеспечения позволят актуализировать внимание студентов их влияние на величину налогооблагаемой базы.

Практические работы представляют собой комплексные технологические или исследовательские задания, связанные, как правило, с конструированием хозяйственных операций и производственных ситуаций, близких или приближенных к реальным условиям деятельности сельскохозяйственных предприятий, на базе практического применения добытых ранее знаний, умений и навыков. В процессе выполнения таких заданий продолжается дальнейшее познание студентами реального производства, решаются практические задачи организации и осуществления бухгалтерского учета на предприятиях.

Примером таких работ являются так называемые «сквозные задачи», включающие комплекс заданий *по экономическому анализу хозяйственных операций, составлению и оформлению первичных и сводных документов, составлению бухгалтерских записей, отражению хозяйственных операций на счетах (разноска по книгам, карточкам) аналитического и синтетического учета, составлению журналов-ордеров, оборотных ведомостей и заключительного баланса.*

Разрабатываются такие задания на фактическом материале деятельности конкретных предприятий.

Выполнение студентами на протяжении всего периода изучения предмета не менее трех сквозных задач определяется требованиями формирования квалификационных характеристик будущего специалиста и определены учебной программой: одна из них выполняется студентами в процессе изучения курса; вторая – во время прохождения учебной практики по учетно-финансовой работе; третья – при изучении предметов (предмета) узкой специализации.

Выполнение *первой* сквозной задачи, как совокупности практических работ в процессе изучения курса бухгалтерского учета, предусматривает расчленение ее на отдельные, взаимосвязанные единой целью звенья (фрагменты) применительно к каждой изучаемой теме предмета. Такая организация *лабораторно-*

практических и практических работ по курсу не исключает выполнения студентами и других «отвлеченных» тренировочных задач и упражнений, изложенных в сборниках или разработанных преподавателем самостоятельно.

Выполнение сквозной задачи при прохождении учебной практики носит, как правило, характер *деловой игры*, обеспечивающей прохождение всеми студентами каждой из «должностей» бухгалтерии предприятия: главного бухгалтера, его заместителей, бухгалтеров отделов, счетоводов, кассиров и др.

На различных стадиях решения сквозной задачи по лабораторному практикуму, можно использовать этот вид учебного занятия, предоставляя студентам «играть» роль ревизора, налогового инспектора, главного бухгалтера, аудитора и других должностных лиц. Каждая сквозная задача отражает технологию определенного типа производства на предприятии, оснащенной и оборудованной необходимыми средствами для обеспечения современного уровня ведения учетных работ.

Характерной особенностью практических методов является и то, что они предполагают комплексное применение других методов и методических приемов в оптимальном их сочетании.

Так, при проведении практической работы, выполнении упражнений, сквозной задачи широко применяются беседа, объяснение, инструктаж, рассказ, описание, иллюстрация, демонстрация, показ, письменные и графические работы и т. д.

3. Интенсификация учебного процесса

Кот не станет для ребенка более приятным от того, что учитель принесет на урок живого кота. Если речь должна идти о коте, подумайте, что совершенно новое вы расскажете о нем.

В.А. Сухомлинский

Интенсификация учебного процесса, с применением современных компьютерных программ, повышает степень усвоения познавательных задач курса, до-

стижению дидактических целей изучаемых тем, призванных для подготовки работников учета.

Одним из направлений интенсификации и инновационного подхода к изучению профильных дисциплин, является привить студентам навыки самостоятельного решения ситуационных задач с использованием прикладных консультативных программ. В этом случае преподаватель, четко обозначив круг задач, решаемых образовательной программой применительно к теме, указывает на статьи и пункты соответствующих институциональных положений, что позволяет сформировать у будущих практиков базу для суждений.

Программа «Excel» может быть использована в учебной бухгалтерии и в деловых играх при формировании показателей бухгалтерского учета. По утверждению профессора Я.В. Соколова, приводимых в своих известных, и часто цитируемых учебниках, нововведения в учетном процессе легче можно объяснить студентам, если этот вопрос рассмотреть в историческом контексте. Одним из трудно усвояемых дидактических единиц в бухгалтерском финансовом учете на современном этапе можно считать понимание сущности отложенных налоговых активов и обязательств, учитываемых на счетах 09 «Отложенные налоговые активы» и 77 «Отложенные налоговые обязательства». На этих счетах учитываются отложенные налоговые активы или обязательства, принимаемые к бухгалтерскому учету в размере величины, определяемой как произведение налогооблагаемых, или вычитаемых временных разниц, возникших в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, действующую на отчетную дату. При раздельном изучении этих вопросов, задачи дидактики могут быть достигнуты не столь эффективно. Но объединение двуединой цели в одну, с использованием демонстрационной доски с активированным модулем программы «Excel», позволит наглядно и более эффектно довести до обучающихся, учетные функции счетов и, показать, единство налогового и бухгалтерского учета [1; 2].

В качестве примера можно рассмотреть хозяйственную операцию по начислению амортизации разными способами или расчета командировочных расходов с использованием строго лимитированных норм возмещения и с превышением

фактических расходов от общепринятых нормативов. При этом первый вариант можно использовать для коллективного рассмотрения, а второй для самостоятельного решения с индивидуальными условиями для каждого.

В первом случае преподаватель заранее вписывает соответствующую формулу в ячейки применительно к способу расчета амортизации (линейный и 3 разновидности нелинейного метода). Ячейки с итогами привязывают в соответствии с корреспонденцией (02 «Амортизация основных средств», 09 «Отложенные налоговые активы», 68 «Расчеты по налогам и сборам», 77 «Отложенные налоговые обязательства», 99 «Прибыли и убытки» и счетами учета затрат на производство, расходов на продажу) с соответствующими интерактивными ячейками. Таким образом, интенсификация учебного процесса позволит преподавателю не только «проследить смену общих концепций, но и научить специалистов объективно оценивать новое или то, что предлагается понимать под видом последнего [9, с. 4; 10, с. 5].

При изучении предметов экономического цикла, ориентированных на формирование профессиональных и общекультурных компетенции, необходимых будущему экономисту, весьма важно, чтобы студенты научились самостоятельно приобретать знания, углублять их, критически разбираться в учебном материале, уметь работать над книгой, с консультативными программами «Консультант-Плюс», «Гарант» и другими, проявлять творческий подход к изучаемым вопросам. Известно, что самостоятельная работа студентов является одним из главных методов пополнения знаний, на что ориентирует Болонская система образования.

Одним из методов освоения навыков для самостоятельной работы на современном этапе является умение работать с консультативными программами. В отличие от текстовых хрестоматийных материалов они имеют ряд преимуществ:

- более оперативный поиск искомого материала;
- отслеживание во времени действующих редакции нормативных документов;
- удобный механизм редактирования электронных источников;
- компетентные комментарии к хозяйственным ситуациям обучающегося характера и др.

В развитие этих требований, успешно эту программу можно использовать и по другим предметам как «Экономическая теория», «Деньги, кредит, банки», «Страхование», «Рынок ценных бумаг» и другим. Использование программы по нескольким направлениям будет способствовать лучшему усвоению технологической структуры производства и нормативно-правовое регулирование хозяйственных процессов на основе уяснения меж предметной связи по изучаемой тематике.

Динамичное изменение нормативной базы, регулирующий налоговый учет и основополагающие институциональные положения по ведению бухгалтерского учета, *предопределяют* необходимость творческого подхода к вопросу организации бухгалтерского учета в организации.

В связи с этим, умение пользоваться консультативной программой «КонсультатнтПлюс», «Гарант» и другими, анализировать и систематизировать изменения в указанных положениях и внести коррективы в учетную политику предприятия и, в частности, в учетный процесс, одно из главных квалификационных требований к будущему экономисту.

В ходе работы с консультативной программой «КонсультатнтПлюс» преподаватель должен определить перечень вопросов, на которые должен ответить студент, и указать модуль, где он может найти соответствующие нормативные документы, комментарий и другие справочные материалы. При этом преподаватель должен научить студентов к адаптации учетного процесса изменениям в налоговом, бухгалтерском, трудовом и ином видах законодательства.

В условиях рыночных отношений изменились партнерские отношения образовательных учреждений с хозяйствующими субъектами. Прохождение учебной и преддипломной практик, построение суждений на основе реальных событий представляют определенную проблему для учебных заведений, на что делает вполне компетентный акцент профессор В.О. Канчукоев. В частности, для решения данной проблемы автор предлагает проект «СИФО», в котором реализована концепция альтернативной инновационно-прорывной организации практиче-

ской подготовки кадров высшей квалификации [5, с. 50–62]. Данный проект является альтернативным учебной лаборатории при образовательном учреждении, деятельность которой максимально приближена к реальным условиям деятельности хозяйствующих субъектов. При отсутствии аналогичных центров, многолетний опыт авторов настоящей публикации свидетельствует об эффективном использовании глобальной сети «Интернет» в качестве источника информации финансово-хозяйственной деятельности не условного, а конкретной организации. Данный источник можно использовать для ознакомления с аудиторскими заключениями, годовыми отчетами акционерных обществ и другими информацией: об аффилированных лицах, котировках цен на закупку материалов и оказания услуг и др., размещаемые на сайтах глобальной сети «Интернет».

От самостоятельной работы студентов следует отличить скачивание готовой информации без соответствующей переработки и осмысливания материалов. Преподаватель должен оценить степень участия студента в формировании печатного продукта: насколько автором переработан материал, а основные концептуальные положения, приводимые в реферате, курсовой работе и других разработок, сумел использовать для систематизации и обобщения при решении задания на проектирование.

Результат самостоятельной работы студентов с использованием сети «Интернет» оценивается удельным весом творческой активности студента в представленном материале.

Научно-исследовательская деятельность. Немаловажное значение в процессе формирования творчески активной личности имеет обучение студентов навыкам научно-исследовательской деятельности, путем использования методов учебно-творческого выражения. На это акцентирует внимание Б.Т. Лихачев, который в своих широко известных педагогических сочинениях обращает на это внимание. «Возможно, пишет Б.Т. Лихачев, – более тесная связь труда с наукой, с изучаемыми в школе учебными предметами, а также учебно-творческий характер труда обеспечиваются реальной практикой использования научных знаний в деле, в процессе применения знаний в практическом творчестве [6, с. 334].

Самостоятельный поиск представляет собой метод обучения, который позволяет преподавателю, опираясь на имеющийся у студентов багаж знаний, умений и навыков, на индивидуальные способности, ставить перед ними творческую поисковую задачу, консультировать их деятельность, оценивать и использовать в учебном процессе ее результаты [6, с. 334–335; 11, с. 195–197].

Исследовательские проекты участников студенческих научно-практических конференций имеют структуру, приближенную к подлинным научным исследованиям. Исследовательские проекты должны заложить основу для написания магистерских диссертаций. Основные идеи могут зарождаться не меж предметных связях бухгалтерского учета с другими направлениями: налогообложением, экономической теорией, информатикой и др.

Например, многогранны возможности программы «Excel» для ведения учета на малых, средних формах хозяйствования, форматирования документов, составления отчетов и т. д. Студенты аргументируют актуальность темы, определяют цели и задачи исследования, обозначают методы и способы исследования и проводят эксперименты. Исследовательская работа завершается выявлением пробелов и проблем совершенствования учета и его регулирования, формулировкой выводов и предложений. Интересные суждения у исследователей могут формироваться о проблемах формирования налоговой базы по налогу на имущество, НДС и другим проблемам, в т.ч. в части совершенствования действующего налогового законодательства, а также постановкой целей и задач на дальнейшую научную перспективу.

Научно-исследовательская деятельность способствует формированию готовности будущих специалистов к реализации полученных знаний, умений и навыков, помогает овладеть методологией научного поиска, обрести исследовательский опыт [12, с. 75–78].

Индивидуальный подход к процессу обучения, расширение объема знаний по узко профильным проблемам закладывают педагогическую функцию поисковых заданий и проектов. Такие задания вводят студентов в проблемы исследова-

тельских творческих методов познания. Они успешно применяются в преподавательской практике при руководстве научно-исследовательской работой студентов в области гражданского права [7, с. 89–93].

Предметный кружок. С целью углубленной совместной работы над отдельными вопросами бухгалтерского учета создается предметный кружок. Он имеет большое значение для углубления знаний студентов по предмету, для расширения их кругозора, для развития отдельных практических навыков бухгалтерской деятельности, для воспитания трудолюбия и любви к своей специальности. Преподаватель должен иметь в виду, что предметный кружок организуется на добровольных началах, а участие в работе кружка благотворно влияет на его членов и повышает интерес к предмету.

Работа предметного кружка может вестись в различных направлениях, но обязательно по плану, который составляется преподавателем – руководителем кружка. Основной деятельностью кружка являются:

- *доклады* его членов на различные темы бухгалтерского учета;
- *оказание* посильной помощи ближайшим организациям;
- *участие* при реализации грантов, различных проектов по документарному обеспечению учетного и иных процессов хозяйствующего субъекта.

Например, члены предметного кружка могут оказывать помощь организациям во время проведения инвентаризации, принимая участие в работе инвентаризационной комиссии. Они могут принимать участие также в работе кабинета бухгалтерского учета в учебном заведении, в частности, при изготовлении наглядных пособий и др.

Тематику докладов должен разрабатывать преподаватель – руководитель кружка. Прочитанные на кружке доклады дают возможность его членам углубить и расширить свои знания по предмету.

Разрабатывая тематику докладов на кружке, следует избегать дублирования программных вопросов, а отражать что-то новое в предмете.

Руководителю кружка следует включать в тематику докладов отдельные проблемные вопросы, что приучит студентов к самостоятельному творческому

решению этих вопросов и больше заинтересует их – работой кружка. Рекомендуется использовать для написания докладов фактический материал местных предприятий.

Распределяя тематику докладов между членами кружка, его руководитель составляет список литературы и оказывает необходимую помощь участникам кружка в составлении плана доклада, подборе литературы, обобщении собранного практического материала, а также консультирует их в ходе работы над докладами. Руководитель предметного кружка должен присутствовать на заседаниях и направлять ход обсуждения доклада, активизировать студентов, а по окончании всех выступлений и заключительного слова докладчика обобщать результаты обсуждения данного доклада.

Староста и секретарь предметного кружка должны быть избраны на первом его заседании. Правильно поставленная работа предметного кружка способствует воспитанию у студентов такого качества, как любовь к профессии счетного работника.

Домашнее задание. Выполнение студентами домашних заданий является одним из основных видов внеурочной работы. Эта форма самостоятельной работы помогает студентам закрепить знания, полученные ими в аудитории, и значительно углубить их. Внеурочное самостоятельное выполнение домашних заданий приучает студентов к планомерной работе, помогает им осознать необходимость своевременности и полноты выполнения заданий, воспитывает такие необходимые качества, как точность и аккуратность, что очень важно для счетного работника. Выполняя домашние задания, студенты преодолевают трудности, которые возникают перед ними при выполнении этих заданий, а это способствует воспитанию у них настойчивости, укрепляет – их волю и характер.

При изучении бухгалтерского учета важным видом домашней работы является работа над учебниками и учебными пособиями. В этом вопросе преподаватель должен оказывать студентам соответствующую методическую помощь. Он должен рассказать им, как работать над литературными источниками, как вести

конспектирование рекомендованного материала и как выбрать из него основное, главное, то, что имеет отношение к изучаемому вопросу.

Если преподаватель рекомендует для домашних заданий соответствующую литературу, то следует указать наименование учебника или учебного пособия, издательство, год издания, главу, параграф и страницы.

Преподаватели должны систематически осуществлять контроль за выполнением домашних заданий.

Консультации. В процессе изучения предметов большое значение имеют консультации, которые преподаватель проводит во внеурочное время по выполнению домашних заданий, по подготовке к контрольным работам, по повторению пройденного учебного материала и подготовке к экзаменам. Консультации могут быть текущие, предэкзаменационные, а также индивидуальные и групповые.

Текущие консультации проводятся по расписанию, в котором указываются дни, часы и аудитория. Эти консультации бывают главным образом *индивидуальными*; на них преподаватель может в обязательном порядке вызывать отдельных неуспевающих студентов для выяснения причин отставания и оказания своевременной помощи.

Консультации перед экзаменами также проводятся в соответствии с расписанием по предметам, выносимым на сессию. Расписание должно быть составлено заблаговременно, чтобы студенты могли использовать дни, отводимые для консультаций.

Занятия с отстающими студентами. Если в группах есть отстающие студенты, то им следует оказывать необходимую помощь. Для того чтобы ликвидировать отставание, следует выяснить причины отставания и принять соответствующие меры. С целью ликвидации отставания студентов преподаватель должен нацеливать их на усиление самостоятельной работы во внеурочное время. Причем эту работу необходимо контролировать и требовать от студентов, чтобы они больше внимания уделяли выполнению домашних заданий и подготовке к

занятиям. Рекомендуется отстающих студентов вызывать на обязательные консультации.

При значительном отставании преподаватель может добиться от учебной части дополнительных занятий по предмету во внеурочное время.

Кроме того, можно применить *метод взаимопомощи*, при котором плохо успевающие студенты прикрепляются к более сильным с тем, чтобы последние занимались с отстающими и помогали им ликвидировать отставание и догнать группу. Правильность осуществления взаимопомощи преподаватель должен контролировать путем проведения *бесед* с прикрепленными учащимися, а также периодически вызывать их на консультации.

Список литературы

1. Федеральный закон от 06.12.2011 №402-ФЗ (ред. от 04.11.2014) «О бухгалтерском учете».
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)» от 05.08.2000 №117-ФЗ (ред. от 29.12.2014) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2015).
3. Гетьман В.Г. Проблемы подготовки в вузах кадров бухгалтеров и аудиторов на новом витке реформ // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. – 2006. – №22.
4. Казаренков В.И. Целостность университетской подготовки специалиста // Вестник РУДН. Серия «Психология и педагогика». – 2009. – №2. – С. 73–77.
5. Канчукоев В.О. Инновационные образовательные технологии: проект «СИФО» – концепция альтернативной организации и прохождения образовательно-производственных практик в высших учебных заведениях России // «Национальные интересы: приоритеты и безопасность» – 43(280). – 2014. – С. 50–62.
6. Лихачев Б.Т. Педагогика. Курс лекций: Учеб. пособие для студентов пед. учебн. заведений и слушателей ИПК и ФПК. – М.: Юрайт, 1999. – 465 с.
7. Общие основы педагогики: Учеб. пособие / Под ред. проф. Ю.В. Гербева, М.А. Уфимцевой. – М.: Просвещение, 1989. – С. 89–93.

8. Рыжик Н. Деловая игра как метод активного обучения / Н. Рыжик, О. Молотова // Кадровик. Кадровый менеджмент (управление персоналом). – 2013. – №2. – С. 110–116.

9. Соколов Я.В. Бухгалтерский учет: от истоков до наших дней: Учеб. пособие для вузов. – М.: Аудит; ЮНИТИ, 1996. – 638 с.

10. Соколов Я.В. История бухгалтерского учета: Учебник / Я.В. Соколов, В.Я. Соколов. – М.: Финансы и статистика, 2004. – 272 с.

11. Сухомлинский В.А. Избранные педагогические сочинения: В 3-х т. Т. 3 / Сост. О.С. Багданова, В.З. Смаль, А.И. Сухомлинская. – М.: Педагогика, 1981. – 640 с.

12. Ушинский К.Д. Избранные педагогические сочинения. Т. 1–2 / Под ред. А.И. Пискунова (отв. ред.), Г.С. Костюка, Д.О. Лордкипанидзе, М.Ф. Шабоевой. – М.: Педагогика, 1974. – С. 75–78.

13. Соколова Е.С. Бухгалтерский учет и аудит: Учебно-практическое пособие / Е.С. Соколова, З.П. Архарова. – М.: Изд. Центр ЕАОИ. – 2011. – 234 с.

Бекулов Хабас Мухамедович – канд. экон. наук, доцент кафедры государственного и муниципального управления, ФГБОУ ВПО «Кабардино-Балкарский государственный аграрный университет имени В.М. Кокова», Россия, Нальчик.

Тхазеплова Марина Хажалиевна – преподаватель, ООП СПО ФГБОУ ВПО «Кабардино-Балкарский государственный университет имени Х.М. Бербекова», Россия, Нальчик.

Бекулова Инна Борисовна – преподаватель, ООП СПО ФГБОУ ВПО «Кабардино-Балкарский государственный университет имени Х.М. Бербекова», Россия, Нальчик.
