

МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования  
«Воронежский государственный аграрный университет имени императора Петра I»

Экономический факультет

Кафедра бухгалтерского учета и аудита

## **Методология и теория бухгалтерского учета**

Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

Направление подготовки: **38.04.01 Экономика**

Профиль «Бухгалтерский учет и контроль»

Воронеж 2017

Горлова Н.А. Методология и теория бухгалтерского учета: Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины (направление подготовки 38.04.01 Экономика: профиль «Бухгалтерский учет и контроль») / Н.А. Горлова. – Воронеж: ВГАУ, 2017. – 8 с.

Рецензент: д.э.н., профессор кафедры налогов и налогообложения федерального государственного образовательного учреждения высшего образования «Воронежский государственный аграрный университет имени императора Петра I» Л.В. Брянцева

Методические указания рассмотрены и рекомендованы к изданию на заседании кафедры бухгалтерского учета и аудита (протокол № 1 от 30 августа 2017 г.)

Методические указания рассмотрены и рекомендованы к изданию на заседании методической комиссии экономического факультета (протокол № 1 от 30 августа 2017г.)

© Н.А. Горлова  
© ФГБОУ ВО Воронежский ГАУ

## ВВЕДЕНИЕ

**1. Цель** изучения дисциплины - расширение и углубление знаний обучающихся в области методологии и теории бухгалтерского учета, приобретение навыков научного исследования, направленных на развитие системы учета для информационного обеспечения выработки управленческих решений.

**Основными задачами** изучения дисциплины являются:

- формирование способности к абстрактному мышлению в области методологии бухгалтерского учета;

- развитие способности руководить коллективом учетно-аналитических служб организации и контрольных подразделений на основе полученных знаний о принципах взаимодействия в системе управления;

- приобретение навыков разработки программ проведения исследований в области теории бухгалтерского учета, а также выбора методики проводимых исследований, анализ их результатов; подготовка их для представления заинтересованным сторонам;

- разработка наиболее востребованных практикой методологических положений формирования учетных и отчетных данных, обоснование выбора показателей, характеризующих экономические и социальные процессы на уровне хозяйствующих субъектов.

**Предметом** дисциплины является методология развития и построения бухгалтерского учета и отчетности.

**Место дисциплины** в структуре образовательной программы. Данная дисциплина относится к вариативной части (дисциплины по выбору). Она является базой для изучения таких дисциплин, как Современные концепции финансового учета и отчетности, Финансовый учет и отчетность (продвинутый уровень).

## 2. Требования к уровню освоения дисциплины.

Дисциплина нацелена на формирование компетенций:

Компетенция		Планируемые результаты обучения
Код	Название	
ОК-1	способность к абстрактному мышлению, анализу, синтезу	<b>Знать:</b> постулаты, основополагающие принципы бухгалтерского учета и его взаимосвязь с другими науками <b>Уметь:</b> осуществлять классификацию теорий бухгалтерского учета по различным признакам <b>Иметь навыки</b> абстрактного мышления, анализа, синтеза применительно к построению методологии и теории бухгалтерского учета
ОПК-2	готовность руководить коллективом в сфере своей профессиональной деятельности, толерантно воспринимая социальные, этнические, конфессиональные и культурные	<b>Знать:</b> фундаментальные положения различных теорий бухгалтерского учета для выработки руководящих навыков в сфере учетно-аналитической и контрольной деятельности

Компетенция		Планируемые результаты обучения
Код	Название	
	различия	<b>Уметь:</b> на основе изучения факторов, влияющих на формирование мировых моделей бухгалтерского учета, толерантно воспринимать социальные, этнические, конфессиональные и культурные различия с целью руководства коллективом в сфере профессиональной деятельности <b>Иметь опыт:</b> разработки организационно-управленческих решений по вопросам организации бухгалтерского учета и отчетности
ПК-2	способность обосновывать актуальность, теоретическую и практическую значимость избранной темы научного исследования	<b>Знать:</b> влияние экономических, социальных и других факторов на развитие национальных школ бухгалтерского учета <b>Уметь:</b> использовать достижения национальных школ бухгалтерского учета для обоснования темы научного исследования <b>Иметь навыки:</b> применения концепций бухгалтерского учета для обоснования значимости темы научного исследования
ПК-12	способность разрабатывать варианты управленческих решений и обосновывать их выбор на основе критериев социально-экономической эффективности	<b>Знать:</b> - конфликты интересов различных групп стейкхолдеров, использующих учетную информацию; - функции бухгалтерского учета и отчетности <b>Уметь:</b> разрабатывать варианты управленческих решений для рационализации построения учетной системы <b>Иметь навыки:</b> бухгалтерского моделирования для улучшения информационного обеспечения разрабатываемых управленческих решений

**3. Цель методических рекомендаций** - обеспечить обучающемуся оптимальную организацию процесса изучения дисциплины.

Процесс изучения дисциплины включает посещение лекций, практических занятий по расписанию, самостоятельную работу обучающегося, а также прохождение текущего контроля знаний и промежуточной аттестации (сдача зачета).

## **1. УКАЗАНИЯ ПО ИЗУЧЕНИЮ ТЕОРЕТИЧЕСКОЙ ЧАСТИ ДИСЦИПЛИНЫ**

Изучение дисциплины требует систематического и последовательного накопления знаний, как следствие, пропуски по отдельным темам не

позволяют глубоко и в полном объеме освоить предмет. Именно по этой причине контроль над систематической работой обучающихся всегда находится в центре внимания кафедры. Обучающимся необходимо перед каждой лекцией просматривать рабочую программу дисциплины, доступную в электронной образовательной среде Университета <http://io.vsau.ru/>. Это позволит сэкономить время на записывание темы лекции, ее основных вопросов, рекомендуемой литературы. На отдельные лекции необходимо приносить соответствующий материал на бумажных носителях, представленный лектором на портале или присланный на «электронный почтовый ящик группы» (таблицы, графики, схемы, корреспонденции). Данный материал непосредственно на лекции будет охарактеризован, прокомментирован, дополнен. Перед очередной лекцией рекомендуется просмотреть по конспекту материал предыдущей лекции. При затруднениях в восприятии материала следует обратиться к основным литературным источникам. Если разобраться в материале в очередной раз не удалось, то следует обратиться к лектору (по графику его консультаций) или к преподавателю, ведущему практические занятия по данной дисциплине.

#### **Учебная дисциплина включает следующие разделы.**

Введение. Актуальность, предмет, задачи дисциплины. Структура и особенности дисциплины. Связь с другими дисциплинами.

#### **Тема 1. Роль бухгалтерского учета в системе управления**

Характеристика роли и места бухгалтерского учета в системе управления экономическими субъектами. Связь теории и практики бухгалтерского учета. Основные функции бухгалтерского учета. Роль бухгалтерского учета в удовлетворении информационных потребностей различных групп стейкхолдеров. Подсистемы финансового и управленческого учета в системе бухгалтерского учета.

Активы, обязательства, капитал, доходы и расходы как основные категории учета и отчетности. Классификация объектов бухгалтерского учета по основным признакам. Факты хозяйственной жизни как предмет бухгалтерского учета.

#### **Тема 2. Построение теории и методологии бухгалтерского учета.**

Подходы к построению теории бухгалтерского учета: налоговый, правовой, этический, экономический подход, бихевиористический (поведенческий) подход, структурный подход. Бухгалтерский учет как социальное явление.

Применение философии науки в бухгалтерском учете. Научный метод и метод натуралистического исследования. Построение теории бухгалтерского учета. Теория бухгалтерского учета как согласованная совокупность гипотетических, концептуальных и прагматических принципов, формирующих общую систему ориентиров для исследования природы бухгалтерского учета. Классификация теорий бухгалтерского учета. Классификация по используемому методу познания: дедуктивный подход, индуктивный подход, прагматический подход, этический подход,

коммуникационный подход. Классификация на основе используемых целей. Нормативные и позитивные теории бухгалтерского учета.

Методология бухгалтерского учета. Постулаты, основополагающие принципы бухгалтерского учета и требования, предъявляемые к нему. Качественные характеристики учетной информации. Развитие методологии финансового учета и отчетности на современном этапе. Тенденции разработки стандартов бухгалтерского учета и отчетности. Постулаты современного бухгалтерского учета и их соотношение с МСФО. Метод бухгалтерского учета и его основные элементы.

Регулирование бухгалтерского учета в Российской Федерации и за рубежом. Связь бухгалтерского учета с другими науками.

### **Тема 3. Национальные школы бухгалтерского учета**

Национальные школы: экономические, социальные и политические факторы и их влияние на формирование учета.

Характеристика основных школ бухгалтерского учета. Французская школа бухгалтерского учета: экономический аспект. Итальянская национальная школа бухгалтерского учета: юридический аспект. Немецкая школа бухгалтерского учета: процедурный аспект. Англо-американская школа бухгалтерского учета: психологический аспект.

Отечественная национальная школа бухгалтерского учета как одно из направлений синтеза научных школ.

Генезис и модификация современных научных исследований в условиях глобализации экономики, современных социальных событий, риска и неопределенности и финансовых кризисов.

Развитие отечественной национальной школы в постреформенный период.

### **Тема 4. Мировые модели бухгалтерского учета**

Факторы, определяющие особенности национальных учетных систем. Классификация национальных систем бухгалтерского учета и отчетности. Основные модели бухгалтерского учета и отчетности в зарубежных странах.

Современные модели построения бухгалтерского учета. Выбор ключевых концепций для отражения основных элементов бухгалтерского учета. Национальные и международные стандарты бухгалтерского учета. Зарубежная практика дифференциации бухгалтерского учета.

Стандартизация бухгалтерской отчетности на международном и национальном уровне. Роль МСФО в условиях глобализации экономики. Концепция развития бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации в соответствии с МСФО.

**Тема 5. Принципы, постулаты и требования, предъявляемые к системе учета и отчетности.**

Общепринятые принципы бухгалтерского учета. Содержание основополагающих принципов бухгалтерского учета: денежная оценка, имущественная обособленность, непрерывность, двойная запись, сплошная регистрация фактов хозяйственной жизни, документальное оформление,

временная определенность, инвентаризация, хронологическая последовательность, осмотрительность, приоритет содержания перед формой. Принципы статического бухгалтерского учета. Принципы, определяющие содержание элементов баланса. Принципы оценки активов. Применение концептуальных основ статического учета в современных условиях для балансового обобщения на различных стадиях жизненного цикла организации.

Применение концептуальных основ статического учета в современных условиях для балансового обобщения на различных стадиях жизненного цикла организации

Концепции учета капитала: концепция физического сохранения капитала; концепция финансового сохранения капитала. Концепция прибыли и совокупного финансового результата. Прибыль как основной источник удовлетворения интересов инвесторов, государства, работников и других экономических агентов.

Концепция признания дохода: концепция продукта; концепция выбытия; концепция прироста. Методы признания дохода. Состав и классификация доходов.

Взаимосвязь затрат и расходов отчетного периода. Классификация расходов. Принцип определения финансового результата.

## **2. УКАЗАНИЯ ПО ПОДГОТОВКЕ К ПРАКТИЧЕСКИМ ЗАНЯТИЯМ**

Рекомендации по подготовке к практическим занятиям:

Обучающимся следует: - приносить с собой рекомендованную преподавателем литературу к конкретному занятию; - до очередного практического занятия по рекомендованным литературным источникам проработать теоретический материал, соответствующей темы занятия; - при подготовке к практическим занятиям следует обязательно использовать не только лекции, учебную литературу, но и нормативно- правовые акты и материалы правоприменительной практики; - теоретический материал следует соотносить с правовыми нормами, так как в них могут быть внесены изменения, дополнения, которые не всегда отражены в учебной литературе;

В начале занятий следует задать преподавателю вопросы по материалу, вызвавшему затруднения в его понимании и освоении при решении задач, заданных для самостоятельного решения; - в ходе практического занятия необходимо давать конкретные, четкие ответы по существу вопросов; - на занятии важно доводить каждую задачу до окончательного решения, демонстрировать понимание проведенных расчетов (анализов, ситуаций), в случае затруднений обращаться к преподавателю. Обучающимся, пропустившим занятия (независимо от причин), не имеющие письменного решения задач или не подготовившиеся к данному практическому занятию, рекомендуется не позже чем в 2-недельный срок явиться на консультацию к преподавателю и отчитаться по теме, изучавшейся на занятии. Обучающиеся,

не отчитавшиеся по каждой не проработанной ими на занятиях теме к началу зачетной сессии, упускают возможность получить положенные баллы за работу в соответствующем семестре.

### **3. УКАЗАНИЯ ПО ОРГАНИЗАЦИИ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ**

Самостоятельная работа обучающихся включает в себя выполнение различного рода заданий, которые ориентированы на более глубокое усвоение материала изучаемой дисциплины. По каждой теме учебной дисциплины обучающимся предлагается перечень заданий для самостоятельной работы. К выполнению заданий для самостоятельной работы предъявляются следующие требования: задания должны исполняться самостоятельно и представляться в установленный срок, а также соответствовать установленным требованиям по оформлению. Обучающимся следует выполнять все плановые задания, выдаваемые преподавателем для самостоятельного выполнения. С этой целью следует использовать следующие методические указания:

Горлова Н.А. Методические указания по самостоятельной работе обучающихся по освоению дисциплины «Методология и теория бухгалтерского учета» по направлению подготовки 38.04.01 «Экономика» профиль «Бухгалтерский учет и контроль»/ Н.А. Горлова. – Воронеж: ВГАУ, 2017. – 15с.

### **4. ПОДГОТОВКА К ТЕКУЩЕМУ КОНТРОЛЮ ЗНАНИЙ И ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ**

Целью текущего контроля знаний со стороны преподавателя является оценка качества освоения обучающимися данной дисциплины в течение всего периода ее изучения. К главной задаче текущего контроля относится повышение мотивации обучающихся к регулярной учебной работе, самостоятельной работе, углублению знаний, дифференциации итоговой оценки знаний.

Преподаватель, осуществляющий текущий контроль, на первом занятии доводит до сведения обучающихся требования и критерии оценки знаний по дисциплине. В целях предупреждения возникновения академической задолженности (либо своевременной ее ликвидации) преподаватель проводит регулярные консультации и иные необходимые мероприятия в пределах учебных часов, предусмотренных учебным планом.

При преподавании данной дисциплины предусматриваются следующие формы текущего контроля знаний: текущий контроль в форме индивидуальных опросов, текущий контроль в форме тестирования и собеседования с обучающимися.

Промежуточная аттестация проводится в форме сдачи зачета.



Подготовка к текущему контролю и промежуточной аттестации происходит как в ходе отдельных аудиторных занятий, так и во время внеаудиторной работы.

Полное описание фонда оценочных средств для текущего контроля и промежуточной аттестации обучающихся с перечнем компетенций, описанием показателей и критериев оценивания компетенций, шкал оценивания, типовые контрольные задания и методические материалы представлены в отдельном документе ФОС, доступном в электронной образовательной среде Университета <http://io.vsau.ru/>.