

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

## **Концептуальные основы бухгалтерского учета**

Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

Направление подготовки: **38.04.01 Экономика**

Профиль «Бухгалтерский учет и контроль»

Горлова Н.А. Концептуальные основы 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 состоит в том, чтобы расширить и углубить знания обучающихся сущности и основного содержания концептуальных основ бухгалтерского учета, приобрести навыки по технологии и организации бухгалтерского учета и отчетности; обучить умению проводить научные исследования в области регулирования и стандартизации бухгалтерского учета.

**Основными задачами** изучения дисциплины являются:

- формирование способности к абстрактному мышлению в области основных концепций бухгалтерского учета;
- приобретение навыков разработки программ проведения исследований в области теории бухгалтерского учета и отчетности, а также разработки инструментария проводимых исследований, анализ их результатов; подготовка данных для составления бухгалтерской отчетности и пояснений, а также материалов для научных публикаций;
- развитие способности принятия организационно-управленческих решений на основе действующей нормативно-законодательной базы с целью выработки профессионализма в своей сфере деятельности;
- 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 ориентация на исследование концептуальных основ бухгалтерского учета, являющихся фундаментальными положениями для построения и функционирования систем бухгалтерского учета и отчетности субъектов различных организационно-правовых форм, осуществляющих коммерческую и некоммерческую деятельность.

**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> концепцию основных положений бухгалтерского учета, способствующих развитию абстрактного мышления <b>Уметь:</b> осуществлять систематизацию учетной информации и анализировать отчетные данные в системе балансового обобщения

Компетенция		Планируемые результаты обучения
Код	Название	
		<b>Иметь навыки</b> применения элементов анализа при формировании информации о стоимостной оценке объектов учета.
ОПК-2	готовность руководить коллективом в сфере своей профессиональной деятельности, толерантно воспринимая социальные, этнические, конфессиональные и культурные различия	<p><b>Знать:</b> постулаты и основополагающие принципы бухгалтерского учета с целью выработки руководящих навыков в сфере своей профессиональной деятельности</p> <p><b>Уметь:</b> на основе типовых методик и действующего законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете формировать толерантное восприятие социальных, этнических, конфессиональных и культурных различий с целью руководства коллективом в сфере своей профессиональной деятельности</p> <p><b>Иметь опыт:</b> принимать организационно-управленческие решения по методическим аспектам технологии и организации бухгалтерского учета и отчетности для руководства коллективом в сфере своей профессиональной деятельности</p>
ПК-2	способность обосновывать актуальность, теоретическую и практическую значимость избранной темы научного исследования	<p><b>Знать:</b> механизмы развития модели текущего учета экономических процессов на современном этапе; тенденции разработки стандартов бухгалтерского учета и отчетности и их регулирование.</p> <p><b>Уметь:</b> обосновывать актуальность сущности, теоретическую и практическую значимость функций и принципов бухгалтерского учета с целью обоснования современных направлений исследования в этой области</p> <p><b>Иметь навыки:</b> по применению моделей бухгалтерского учета в теоретической и практической системе экономических процессов</p>
ПК-12	способность разрабатывать варианты управленческих решений и обосновывать их выбор на основе критериев социально-экономической эффективности	<p><b>Знать:</b> принципы использования учетных и отчетных данных для разработки различных вариантов управленческих решений</p> <p><b>Уметь:</b> разрабатывать варианты</p>

Компетенция		Планируемые результаты обучения
Код	Название	
		<p>управленческих решений на основе первичного, синтетического и аналитического учетного наблюдения</p> <p><b>Иметь навыки:</b> использования учетной информации для обоснования выбора критериев экономической эффективности в системе организации бухгалтерского учета</p>

**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. Сущность, содержание, функции и принципы бухгалтерского учета.**

Роль и место бухгалтерского учета в управлении экономическими субъектами. Функции бухгалтерского учета. Пользователи бухгалтерской информацией в рыночной экономике. Дифференциация бухгалтерского учета на подсистемы: финансовый и управленческий.

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.

Методология бухгалтерского учета. Постулаты, основополагающие принципы бухгалтерского учета и требования, предъявляемые к нему. 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. Качественные характеристики учетной информации. Развитие концептуальных основ 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.

Нормативное регулирование бухгалтерского учета в Российской Федерации и за рубежом.

Связь бухгалтерского учета с другими науками.

## **Тема 2. Балансовое обобщение в системе бухгалтерского учета.**

Сущность, значение и функции бухгалтерского баланса. Структура и строение бухгалтерских балансов. Виды бухгалтерских балансов и их классификация. Основное уравнение бухгалтерского баланса. Динамическое балансовое уравнение. Влияние статической, динамической и актуарной концепций бухгалтерского учета на содержание бухгалтерского баланса. Типология фактов хозяйственной жизни по влиянию на валюту баланса и объекты элементы динамического балансового уравнения. Сравнительная характеристика статической, динамической и актуарной концепций. Зависимость форм и содержания балансового обобщения от стадии жизненного цикла организации. Аналитическое и прогностическое значение балансового обобщения для удовлетворения информационных запросов экономических субъектов.

## **Тема 3. Система бухгалтерских счетов.**

Система бухгалтерских счетов как динамическая классификационная модель отражения информации о фактах хозяйственной жизни. Счет бухгалтерского учета и его строение и содержание. Взаимосвязь бухгалтерских счетов и баланса. Структура бухгалтерских счетов. Синтетические и аналитические счета. Системы аналитических счетов:

иерархический принцип построения; параллельные линейные системы аналитических счетов; параллельные иерархические системы аналитических счетов с плавающей иерархической зависимостью. Особенности организации системы аналитических счетов в условиях информационных технологий. Двойная запись сведений о фактах хозяйственной жизни в системе бухгалтерских счетов. Происхождение двойной записи и эволюция концепций ее обоснования. Постулаты двойной записи. Простые и сложные бухгалтерские записи на счетах. Понятие и классификация бухгалтерских проводок.

Классификация счетов бухгалтерского учета: назначение классификации; признаки классификации; общая классификация счетов; развитие классификации счетов. План счетов бухгалтерского учета и необходимость его модификация. Планы счетов в континентальной и англо-американской моделях бухгалтерского учета.

#### **Тема 4. Концепции стоимостного измерения и модели текущего учета экономических процессов.**

Роль и назначение стоимостной оценки объектов бухгалтерского учета и элементов отчетности. Влияние эволюции теории стоимости на оценку в бухгалтерском учете.

Порядок стоимостного измерения объектов бухгалтерского учета. Виды оценок, применяемых в бухгалтерском учете: текущая стоимость; первоначальная (историческая) стоимость; восстановительная стоимость; остаточная стоимость; стоимость возможной реализации; ликвидационная стоимость; справедливая стоимость; и др. Особенности оценки различных объектов в бухгалтерском учете. Калькуляция как способ оценки. Виды калькуляции.

Модели учета экономических процессов. Модели учета процесса изготовления. Модели учета процесса производства и выпуска продукции. Модели учета процесса продаж. Принципы определения финансовых результатов. Модели формирования финансовых результатов в системе бухгалтерского учета. Модели учета инвестиционных процессов. Развитие моделей учета экономических процессов и явлений в условиях глобализации экономики.

#### **Тема 5. Концептуальные основы первичного учетного наблюдения.**

Документирование фактов хозяйственной жизни как один из важнейших элементов бухгалтерского моделирования. Классификация бухгалтерских документов и их стандартизация и унификация. Реквизиты бухгалтерских документов. Способы проверки бухгалтерских документов. Организация документооборота. Особенности документооборота в условиях применения информационных технологий. Инвентаризация как элемент метода бухгалтерского учета. Виды инвентаризации. Порядок проведения инвентаризации и отражения ее результатов в системе бухгалтерского учета и отчетности.

## **Тема 6. Концептуальные основы технологии и организации бухгалтерского учета и отчетности.**

Формы и процедуры бухгалтерского учета. Учетные регистры и их значение в бухгалтерском учете. Виды и формы учетных регистров. Процедуры записей в учетные регистры. Исправление ошибок в учетных регистрах. Модификация учетных регистров в условиях информационных технологий. Формы бухгалтерского учета. Автоматизированные формы бухгалтерского учета.

Классическая процедура бухгалтерского учета.

Основы бухгалтерской отчетности. Сущность, назначение и виды бухгалтерской отчетности. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности и принципы ее составления. Формирование отчетности в системе управленческого учета.

Организация бухгалтерского учета на предприятии. Централизация и децентрализация учета. Организационные формы бухгалтерской службы. Взаимодействие бухгалтерии с другими подразделениями и службами организации.

Учетная политика организации и ее значение для формирования показателей, характеризующих состояние и результаты деятельности организации.

## **Тема 7. Регулирование и стандартизация бухгалтерского учета.**

Стандарты учета и отчетности и порядок их разработки. Стандартизация бухгалтерского учета. Гармонизация финансовой отчетности на международном уровне. Система нормативного регулирования бухгалтерского учета и отчетности. Руководство бухгалтерского учета в Российской Федерации. Профессия и профессиональная этика бухгалтера. Национальные и международные профессиональные организации бухгалтеров. Национальные и международные стандарты бухгалтерского учета. Особенности бухгалтерского учета в компаниях, применяющих международные стандарты финансовой отчетности.

## **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 «Концептуальные основы 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/>.