

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

Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины  
**Б1.В.01 Современные концепции финансового учета и отчетности**  
для направления 38.04.01 Экономика академической магистратуры  
Профиль: Корпоративный финансовый менеджмент

Воронеж 2017

Широбоков В.Г. Современные концепции финансового учета и отчетности: Методические указания по освоению дисциплины для обучающихся по направлению 38.04.01 Экономика академической магистратуры профиль: Корпоративный финансовый менеджмент. / В.Г. Широбоков. – Воронеж: ВГАУ, 2017. – 11 с.

Рецензент:

профессор кафедры экономической теории и мировой экономики, д. э. н. Шишкина Н.В.

Методические указания рассмотрены и рекомендованы к изданию на заседании кафедры бухгалтерского учета и аудита (протокол № 1 от 30.08. 2017 г.)

Методические указания рассмотрены и рекомендованы к изданию на заседании методической комиссии экономического факультета (протокол №1 от 30.08 2017 г.)

© В.Г. Широбоков

© ФГБОУ ВО Воронежский ГАУ

## ВВЕДЕНИЕ

1. **Цель** изучения дисциплины – расширение и углубление знаний студентов в области современных концептуальных положений бухгалтерского учета и финансовой отчетности, приобретение навыков использования современных систем учета и отчетности хозяйствующих субъектов для проведения экономических расчетов и разработки вариантов эффективных управленческих финансовых решений.

**Задачи** изучения дисциплины:

-теоретическое освоение современных концепций и моделей финансового учета и отчетности;

- приобретение навыков разработки программ проведения исследований в области финансового менеджмента; выбора информационной базы и инструментария проводимых исследований, анализ их результатов, а также материалов для научных публикаций;

- разработка наиболее востребованных практикой вариантов формирования учетных и отчетных данных, обоснование выбора показателей, характеризующих финансовые процессы в коммерческих организациях.

**Предметом** дисциплины является исследование современных концепций финансового учета и отчетности, являющихся составной частью информационной системы управления финансами организаций.

Дисциплина «**Современные концепции финансового учета и отчетности**» относится к обязательным дисциплинам вариативной части учебного плана. Ее рекомендуется изучать во 2 семестре.

### **2. Требования к уровню освоения дисциплины.**

В результате освоения курса полученные обучающимися знания позволят более глубоко усвоить обязательные дисциплины и курсы по выбору вариативной части учебного плана, а также приобрести навыки проведения научно-исследовательской работы в профессиональной сфере и осуществить подготовку к итоговой аттестации.

В совокупности с другими дисциплинами, предусмотренными учебным планом, дисциплина «Современные концепции финансового учета и отчетности» направлена на формирование следующих компетенций магистра экономики:

способность принимать организационно-управленческие решения

способность обобщать и критически оценивать результаты, полученные отечественными и зарубежными исследователями, выявлять перспективные направления, составлять программу исследований

способность обосновывать актуальность, теоретическую и практическую значимость избранной темы научного исследования

способность проводить самостоятельные исследования в соответствии с разработанной программой

способность представлять результаты проведенного исследования научному сообществу в виде статьи или доклада

способность анализировать и использовать различные источники информации для проведения экономических расчетов

способность разрабатывать варианты управленческих решений и обосновывать их выбор на основе критериев социально-экономической эффективности

В ходе изучения дисциплины студенты должны:

**Знать:**

основные элементы системы нормативного регулирования бухгалтерского учета и отчетности и основные положения Закона о бухгалтерском учете и российских федеральных стандартов

основные результаты новейших исследований, опубликованных в научных источниках по проблемам бухгалтерского учета и отчетности;

основные результаты новейших исследований по актуальным проблемам бухгалтерского учета и отчетности;

основы построения теории и методологии бухгалтерского учета; требования, предъявляемые научными изданиями к материалам, подготовленным в виде статьи или доклада;

функции международных организаций и содержание разрабатываемых ими документов для повышения качества информационной базы, используемой в экономических расчетах;

основные элементы интегрированной отчетности и отчетности об устойчивом развитии;

**Уметь:**

формировать нетрадиционные (ненормативные) показатели финансового результата для принятия организационно-управленческих решений

обобщать и критически оценивать результаты новейших исследований отечественных и зарубежных ученых по проблемам бухгалтерского учета и отчетности, выявлять перспективные направления экономических исследований бухгалтерского учета и отчетности;

обосновать актуальность, теоретическую и практическую значимость избранной темы научного исследования;

критически оценивать действующие положения, связанные с регистрацией, оценкой и учетом активов, обязательств, капитала, доходов и расходов организаций, определением финансовых результатов деятельности

хозяйствующих субъектов; составлять и интерпретировать финансовую отчетность;

представлять результаты исследований в виде рефератов, докладов, статей;

решать проблемы совершенствования бухгалтерского учета и отчетности для раскрытия результатов экономических расчетов, обеспечивающих устойчивое развитие хозяйствующих субъектов

анализировать эффективность использования финансового, промышленного, интеллектуального, природного и социального капитала;

**Иметь навыки:**

применения различных методов оценки активов и обязательств организации для обоснования организационно-управленческих решений

владения методикой и методологией для проведения научных исследований по проблемам развития учетных систем и отчетности;

обоснования актуальности темы научного исследования; разработки плана исследований, выбора методов и инструментов для решения задач исследования;

проведения исследовательской работы в области бухгалтерского учета и отчетности для совершенствования информационной базы анализа и обоснования управленческих решений

осуществления сбора, обработки, анализа и представления информации в форме статей и докладов по проблемам развития бухгалтерского учета и отчетности;

публичных выступлений по результатам научного исследования;

построения современных моделей бухгалтерского учета и отчетности, обеспечивающих проведение экономических расчетов в условиях устойчивого развития;

разработки управленческих решений по повышению социально-экономической эффективности деятельности хозяйствующих субъектов.

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

Процесс изучения дисциплины включает посещение и активную работу на лекциях (где предполагается активное участие студента в обсуждении излагаемых лектором проблем); практических занятий, которые проводятся в интерактивном режиме; самостоятельную работу обучающегося (подготовка эссе, рефератов, докладов по темам, материалов к научным статьям по темам, совпадающим с выбранной темой диссертационного исследования; выполнение заданий по решению тестов; подготовка к лекционным и практическим занятиям; изучение основной и дополнительной литературы, включая источники ЭБС и ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»), а также прохождение текущего контроля знаний и промежуточной аттестации в форме экзамена.

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

Изучение дисциплины требует систематического и последовательного накопления знаний, следовательно, пропуски отдельных тем не позволяют глубоко освоить предмет. Именно поэтому контроль над систематической работой обучающихся всегда находится в центре внимания кафедры. Обучающимся необходимо перед каждой лекцией ознакомиться с рабочей программой дисциплины, доступной в электронной образовательной среде Университета <http://io.vsau.ru/>. Это позволит сэкономить время на конспектирование основных положений лекционного материала, рекомендуемой литературы. По отдельным положениям программы могут быть заранее подготовлены вопросы, которые могут быть прокомментированы и разобраны подробно на лекциях. Перед очередной лекцией необходимо просмотреть по конспекту материал предыдущей лекции и положения нормативных документов, специальной литературы и т.п. При затруднениях в восприятии лекционного материала следует обратиться к основным литературным источникам. При затруднениях в восприятии материала, необходимо воспользоваться консультациями преподавателя (по графику консультаций или во время практических занятиях).

**Учебная дисциплина включает следующие разделы.**

### **Тема 1. Построение теории и методологии бухгалтерского учета.**

Основные характеристики теории бухгалтерского учета. Связь теории и практики бухгалтерского учета. Теория бухгалтерского учета как совокупность принципов (концепций) определений и правил.

Классификация теорий бухгалтерского учета. Классификация по используемому методу обоснования: дедуктивный, индуктивный, прагматический, этический, поведенческий (бихевиористический) и коммуникационный подходы обоснования теорий бухгалтерского учета. Классификация на основе используемых целей.

Нормативная (предписывающая) и позитивная (описывающая) теории бухгалтерского учета.

Методология бухгалтерского учета. Пользователи бухгалтерской информации в рыночной экономике. 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.

Постулаты современного бухгалтерского учета и их соотношение с МСФО. Регулирование бухгалтерского учета в Российской Федерации и за рубежом. Связь бухгалтерского учета с другими науками.

## **Тема 2. Национальные школы бухгалтерского учета.**

Влияние экономических, социальных и политических факторов на формирование национальных школ учета.

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

Российская 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 3. Концептуальные основы финансового учета и отчетности.**

Значение информационной функции бухгалтерского учета для корпоративного финансового менеджмента. Финансовая отчетность как средство доказательства эффективного управления финансами организаций. Конфликт интересов при представлении отчетной информации для различных агентов финансовых отношений. Обеспечение информацией принятия управленческих финансовых решений как функция бухгалтерского учета и отчетности.

Значение контрольной и прогностической функции учетной системы для осуществления управленческих решений в области финансов организации.

Формирование концептуальных основ финансовой отчетности в международной практике. Общепринятые принципы бухгалтерского учета. Подходы к стандартизации и гармонизации финансового учета и отчетности на национальном и международном уровнях. Определение и признание основных элементов финансовой отчетности. Роль Совета по международным стандартам в разработке концептуальных основ финансового учета и отчетности. Качественные характеристики учетной информации. Развитие концептуальных основ финансового учета и отчетности на современном этапе. Тенденции разработки стандартов бухгалтерского учета и отчетности.

## **Тема 4. Статическая концепция бухгалтерского учета и отчетности.**

Основные парадигмы бухгалтерского учета: униграфический учет, диграфический учет и камеральная бухгалтерия.

Определение и цель статического учета. Практика и теория статического учета. Принципы статического бухгалтерского учета. Принципы, определяющие содержание элементов баланса. Принципы оценки

активов. Амортизация в статическом учете. Отражение капитала в статическом балансе. Перманентная инвентаризация как элемент метода статического бухгалтерского учета. Методика статического бухгалтерского учета: прекращаемая деятельность, кассовый метод признания доходов, оценка по возможной цене продаж. Определение финансового результата в статическом бухгалтерском учете. Применение концептуальных основ статического учета в современных условиях для разработки и контроля управленческих финансовых решений на различных стадиях жизненного цикла организации. Использование принципов статической концепции бухгалтерского учета при проведении финансового оздоровления и процедур банкротства.

**Тема 5.** Динамическая концепция бухгалтерского учета и отчетности.

Определение и цель динамического бухгалтерского учета. Происхождение и философия динамического бухгалтерского учета. Принципы оценки активов в динамическом бухгалтерском учете. Принцип капитала, финансового результата, доходов и понесенных затрат. Применение принципов к содержанию баланса. Оценка основных балансовых статей в динамическом бухгалтерском учете. Исчисление амортизации в динамическом бухгалтерском учете. Методика использования динамического бухгалтерского учета для принятия управленческих финансовых решений. Управленческий учет как разновидность динамического бухгалтерского учета. Принцип многообразия бухгалтерских балансов. Попытка интеграции динамической и статической теории бухгалтерского учета. Применение концептуальных основ динамического учета в современных условиях для принятия управленческих финансовых решений на различных стадиях жизненного цикла организации.

**Тема 6.** Актуарная концепция бухгалтерского учета и отчетности.

Определение и цель актуарного бухгалтерского учета. Значение актуарной концепции для развития прогнозной функции бухгалтерского учета и отчетности. Оценка по справедливой дисконтированной стоимости в системе актуарного бухгалтерского учета. Отказ от принципа консерватизма в системе актуарного бухгалтерского учета. Методика использования актуарного баланса и отчета о движении денежных средств для принятия управленческих финансовых решений. Использование элементов концепции актуарного учета в МСФО и РСБУ. Применение концептуальных основ актуарного учета в современных условиях для принятия управленческих финансовых решений на различных стадиях жизненного цикла организации.

**Тема 7.** Концепции учета капитала, доходов и расходов и определения финансовых результатов.

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. Формирование показателей финансового результата в бухгалтерском и налоговом учете.

Влияние доходов и расходов на величину собственного капитала.

### **Тема 8.** Концепции оценки в бухгалтерском учете и отчетности.

Роль и назначение стоимостной оценки объектов бухгалтерского учета и элементов отчетности. Влияние эволюции теории стоимости на оценку в бухгалтерском учете. Экономическое содержание методов оценки активов. Методы оценки: фактическая себестоимость приобретения; восстановительная стоимость; возможная цена продажи; дисконтированная стоимость; справедливая стоимость. Стоимостная оценка различных объектов учета и отчетности. Учет и оценка активов, обязательств и капитала по справедливой стоимости: теория, практика, проблемы.

Отражение изменения цен в системе бухгалтерского учета и отчетности.

Методологические проблемы использования для научных исследований в области финансов данных бухгалтерского учета в инфляционной среде.

### **Тема 9.** Перспективные концепции бухгалтерского учета.

Учетно-аналитическое обеспечение устойчивого развития финансовой системы организаций.

Бухгалтерский учет человеческого капитала.

Бухгалтерский учет природных ресурсов.

Креативный учет.

Современные бухгалтерские информационные системы и проблемы создания безбумажной бухгалтерии. Действующая отечественная и налоговая учетные политики, резервы возможной их гармонизации.

Концептуальные и методологические основы построения применяемых в России Планов счетов бухгалтерского учета и проблемы их адаптации для формирования релевантной информации о социально-экономических явлениях.

**Тема 10.** Концепции и модели развития бухгалтерской отчетности в условиях глобализации экономики.

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. Концепция реформирования системы бухгалтерского учета и отчетности. Основные этапы гармонизации и сближения систем бухгалтерского учета в странах. Значение и проблемы перехода на МСФО. Причины, осложняющие переход на международные структуры финансовой отчетности (МСФО).

Современные модели построения бухгалтерской отчетности. Выбор ключевых концепций для отражения основных элементов отчетности. Отражение факторов риска и неопределенности в отчетности организаций. Стоимостно-ориентированные подходы к формированию сведений о финансовом состоянии и результатах деятельности организации. Информация об основных итогах и перспективах развития компании. Социальные аспекты бухгалтерской отчетности.

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

В соответствии с указаниями по подготовке к практическим занятиям обучающимся следует:

- подготовить для практических занятий исходные данные по объекту исследования магистерской диссертации (или отчетные данные организации, размещенные на их публичных сайтах и рекомендуемые преподавателем) для выполнения расчетов на практическом занятии, а также рекомендованную преподавателем тексты нормативно-правовых документов, регулирующих организацию и методику бухгалтерского учета и отчетности, международных стандартов (МСФО) и рекомендуемую литературу;

- перед практическим занятием по рекомендованным учебникам и научным статьям, а также нормативно-правовым документам, проработать теоретический материал, соответствующей темы занятия;

- при подготовке к практическим занятиям следует обязательно использовать не только лекции, учебную литературу, но и нормативно-правовые акты, источники ЭБС и ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», а также материалы отчетности объекта диссертационного исследования;

- теоретический материал следует соотносить с нормами отечественного правового регулирования бухгалтерского учета и отчетности, а также рекомендациями международных организаций, регулирующих проблемы развития корпоративной отчетности.

При подготовке к практическим занятиям необходимо подготовить вопросы для самостоятельной работы, подготовки эссе, проведения дискуссий и контроля знаний, приведенных в Рабочей тетради для практических занятий и самостоятельной работы по дисциплине «Современные концепции финансового учета и отчетности» для магистрантов по направлению подготовки 38.04.01 Экономика. В ходе практического занятия необходимо давать конкретные, четкие ответы по существу вопросов, активно участвовать в подготовке докладов, эссе, дискуссий и работе Круглых столов. 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 имеющим письменного решения задач или не подготовившимся к данному практическому занятию, рекомендуется не позже чем в 2-недельный срок явиться на консультацию к преподавателю и отчитаться по теме занятия. Обучающиеся, не отчитавшиеся по каждой не проработанной ими на занятиях теме к началу зачетной сессии, упускают возможность получить высокие 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 (подготовка к ответам на вопросы для самостоятельной работы, подготовка эссе и собственных позиций для участия в дискуссиях и др.). 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 самостоятельной работы. С этой целью следует использовать следующие методические указания:

Широбоков В.Г. Современные концепции финансового учета и отчетности: Методические указания по освоению дисциплины для обучающихся по направлению 38.04.01 Экономика академической магистратуры профиль: Корпоративный финансовый менеджмент. / В.Г. Широбоков. – Воронеж: ВГАУ, 2017. – 11 с.

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

Целью текущего контроля знаний со стороны преподавателя является оценка степени сформированности знаний, умений и навыков, предусмотренных рабочей программой. К главной задаче текущего контроля относится повышение мотивации обучающихся к регулярной учебной, самостоятельной работе, углублению знаний, дифференциации итоговой оценки знаний, получению навыков исследовательской работы.

Типовые контрольные задания или иные материалы, применяемые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения дисциплины «Современные концепции финансового учета и отчетности» и

критерии оценки, применяемые на экзамене, устном опросе, эссе, тестов; условия допуска к сдаче экзамена, а также критерии оценки практических заданий для текущего контроля и промежуточной аттестации приведены в фонде оценочных средств дисциплины, который размещен на сайте. 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.

Контроль за степенью сформированности компетенций, полученными знаниями, умениями и навыками в процессе освоения дисциплины «Современные концепции финансового учета и отчетности» осуществляется в формах текущего контроля знаний: текущий контроль в форме индивидуальных опросов, текущий контроль в форме тестирования, решении ситуационных задач, подготовке и защиты рефератов обучающимися.

Промежуточная аттестация проводится в форме сдачи экзамена.

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/>.