

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: Учетно-аналитическое обеспечение бизнеса

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: Учетно-аналитическое обеспечение бизнеса. / 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 по развитию системы учета и отчетности хозяйствующих субъектов для проведения экономического анализа и разработки вариантов оперативных, тактических, стратегических управленческих решений, обеспечивающих устойчивое развитие бизнеса.

**Задачами** дисциплины является изучение:

- освоение современных концепций и моделей финансового учета и отчетности;

- приобретение навыков разработки программ проведения исследований в области учетно-аналитического обеспечения бизнеса; выбора учетных и отчетных данных и инструментария проводимых исследований; анализ и обоснование результатов, а также подготовки материалов для научных публикаций;

- разработка наиболее востребованных стейкхолдерами вариантов формирования моделей бухгалтерского учета и отчетности, обеспечивающих качественную характеристику бизнес-процессов хозяйствующих субъектов.

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

**Место дисциплины** в структуре образовательной программы. Данная дисциплина относится к *вариативной* части (обязательные дисциплины). Ее рекомендуется изучать во 2 семестре.

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

**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; выполнение курсового проекта, 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, прогностической и аналитической функции бухгалтерского учета для осуществления оперативного, тактического и стратегического менеджмента. Финансовая отчетность как средство доказательства эффективного функционирования бизнеса. Конфликт интересов при представлении отчетной информации для различных категорий стейкхолдеров. Обеспечение информацией принятия управленческих решений как функция бухгалтерского учета и отчетности.

Значение контрольной и прогностической функции учетной системы для проведения аналитических расчетов.

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 аналитического обоснования управленческих решений на различных стадиях жизненного цикла организации. Использование принципов статической концепции бухгалтерского учета при проведении диагностического анализа системной несостоятельности хозяйствующих субъектов.

#### **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 аналитического обоснования управленческих 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 аналитического обоснования управленческих решений, принимаемых 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 аналитического обоснования оптимальных управленческих решений. Использование элементов концепции актуарного учета в МСФО и РСБУ. Применение концептуальных основ актуарного учета в современных условиях для аналитического обоснования управленческих 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 данных бухгалтерского учета для научных исследований в условиях инфляционной экономики.

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

Учетно-аналитическое обеспечение устойчивого развития бизнес-единицы. 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 соответствие с МСФО. Концепция реформирование 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: Учетно-аналитическое обеспечение бизнеса. / 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, курсового проекта, 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, защиты курсового проекта.

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/>.