

Министерство сельского хозяйства Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Воронежский государственный аграрный университет имени императора
Петра I»

Кафедра бухгалтерского учета и аудита

**СОВРЕМЕННЫЕ КОНЦЕПЦИИ ФИНАНСОВОГО УЧЕТА И
ОТЧЕТНОСТИ**

РАБОЧАЯ ТЕТРАДЬ

для практических занятий и самостоятельной работы
для обучающихся по направлению 38.04.01 «Экономика»
очной и заочной форм

Магистрант _____

Группа _____

Воронеж 2019

Рабочую тетрадь разработал: д.э.н., профессор Ширококов В.Г.,
кафедра бухгалтерского учета и аудита

Рецензент:

к.э.н., доцент кафедры финансов и кредита ФГБОУ ВО Воронежский
ГАУ Горелкина И.А.

Рабочая тетрадь для практических занятий и самостоятельной работы по дисциплине «Современные концепции финансового учета и отчетности» для обучающихся по направлению подготовки 38.04.01 Экономика очной и заочной форм обучения рассмотрены и рекомендованы к изданию на заседании кафедры бухгалтерского учета и аудита (протокол № 5 от 06.12.2018 г.)

Рабочая тетрадь для практических занятий и самостоятельной работы по дисциплине «Современные концепции финансового учета и отчетности» для обучающихся по направлению подготовки 38.04.01 Экономика очной и заочной форм обучения рассмотрены и рекомендованы к изданию на заседании методической комиссии экономического факультета (протокол № 5 от 18.12.2018 г.).

Рабочая тетрадь по дисциплине «Современные концепции финансового учета и отчетности» составлена в соответствии с федеральным государственным образовательным стандартом высшего образования по направлению подготовки 38.04.01 Экономика (уровень магистратуры) и предназначена для проведения практических занятий и организации самостоятельной работы со студентами, обучающимися в магистратуре.

Содержание

РАЗДЕЛ 1. ОБЩИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ИЗУЧЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ.....	4
РАЗДЕЛ 2. ТЕМЫ И СОДЕРЖАНИЕ ЗАНЯТИЙ.....	7
Тема 1. Построение теории и методологии бухгалтерского учета.....	7
Тема 2. Национальные школы бухгалтерского учета.	13
Тема 3. Концептуальные основы финансового учета и отчетности.....	16
Тема 4. Статическая концепция бухгалтерского учета и отчетности.	21
Тема 5. Динамическая концепция бухгалтерского учета и отчетности. .	25
Тема 6. Актуарная концепция бухгалтерского учета и отчетности.	33
Тема 7. Концепции учета капитала, доходов и расходов и определения финансовых результатов.....	38
Тема 8. Концепции оценки в бухгалтерском учете и отчетности.....	44
Тема 9. Перспективные концепции бухгалтерского учета.	51
Тема 10. Концепции и модели развития бухгалтерской отчетности в условиях глобализации экономики.	73
ЛИТЕРАТУРА.....	77

РАЗДЕЛ 1. ОБЩИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ИЗУЧЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ

Курс «Современные концепции финансового учета и отчетности» является дисциплиной направления 38.04.01 Экономика. Его изучение предусмотрено учебным планом.

Конечная цель обучения – расширение и углубление знаний обучающихся в области современных концептуальных положений бухгалтерского учета и финансовой отчетности, приобретение навыков по развитию системы учета и отчетности хозяйствующих субъектов для проведения экономических расчетов и разработки вариантов управленческих решений, обеспечивающих устойчивое социально-экономическое развитие.

В процессе изучения курса «Современные концепции финансового учета и отчетности» необходимо решить следующие задачи:

- освоение теоретических положений, современных концепций и моделей финансового учета и отчетности;

- приобретение навыков разработки программ проведения исследований в области финансового учета и отчетности, а также выбора инструментария проводимых исследований, анализ их результатов; подготовка данных для составления бухгалтерской отчетности и пояснений, а также материалов для научных публикаций;

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

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.

Рабочая тетрадь по дисциплине «Современные концепции финансового учета и отчетности» предназначена для организации аудиторных практических занятий и самостоятельной работы обучающихся.

Рекомендуется для получения теоретических знаний студентов и выработки практических навыков работы в области бухгалтерского учета, экономического анализа, аудита и финансового менеджмента.

На практических занятиях под руководством преподавателей осуществляется: выполнение заданий; разбор дискуссионных вопросов по тематике докладов; разбираются контрольные вопросы для самоподготовки.

Самостоятельная работа включает подготовку рефератов, докладов, эссе и выполнение отдельных заданий; знакомство с нормативными актами, научной и учебной литературой, подготовку ответов на вопросы и тесты.

РАЗДЕЛ 2. ТЕМЫ И СОДЕРЖАНИЕ ЗАНЯТИЙ

Тема 1. Построение теории и методологии бухгалтерского учета.

Цель. Изучить основные положения теории и методологии бухгалтерского учета.

Вопросы для самостоятельной работы, подготовки эссе, проведения дискуссий и контроля знаний:

1. Теория бухгалтерского учета как совокупность принципов (концепций) определений и правил.

2. Классификация теорий бухгалтерского учета по используемому методу обоснования

3. Классификация теорий бухгалтерского учета на основе используемых целей.

4. Методология бухгалтерского учета.

5. Постулаты, основополагающие принципы бухгалтерского учета и требования, предъявляемые к нему.

6. Связь бухгалтерского учета с другими науками.

7. Взаимодействие теории и практики бухгалтерского учета.

Темы рефератов, докладов и статей для самостоятельной работы:

1. Классификация теории бухгалтерского учета по различным признакам.

2. Значение постулатов и принципов бухгалтерского учета для построения учетных систем.

3. Сравнительная характеристика основных школ бухгалтерского учета.

4. Модификация концепции бухгалтерского учета в условиях современных социальных событий.

5. Тенденции гармонизации и стандартизации бухгалтерского учета на международном уровне.

Задание 1.1. Дайте характеристику классификационным признакам теорий бухгалтерского учета по используемому методу обоснования.

Подходы к построению бухгалтерского учета	Характеристика подходов к построению бухгалтерского учета
дедуктивный	
индуктивный	
прагматический	
этический	
поведенческий (бихевиористический)	
коммуникационный	

Задание 1.2. Охарактеризуйте классификацию теорий бухгалтерского учета на основе используемых целей.

Признаки	Нормативные (предписывающие) теории бухгалтерского учета	Позитивные (описывающие) теории бухгалтерского учета.
1. Общие понятия:		
Аналогии		
Особенности		
Цели		
2. Период развития		
3. Авторы-разработчики		
4. Критические замечания теорий		

Основные положения нормативных (предписывающих) теорий бухгалтерского учета

Признаки	Характеристика основных положений нормативных (предписывающих) теорий бухгалтерского учета
Общественные интересы как основа построения нормативных теорий	
Основные признаки:	
1. Непрерывный учет по современной стоимости (continuously contemporary accounting, CoCoA)	
2. Учет по цене замещения (replacement price accounting, RPA)	
3. Учет по себестоимости (исторической стоимости с корректировкой на уровень цен) (price-level adjusted historical cost accounting or current purchasing power accounting, CPP)	
4. Учет по цене выбытия (deprival value accounting)	
5. Влияние эмпирических направлений на построение нормативной (предписывающей) теории бухгалтерского учета	
Области изучения:	
1. Согласованности учетных правил	
2. Понятность учетных правил	
3. Релевантность учетных правил	
4. Нейтральность учетных правил	
5. Репрезентативность отражения деятельности организации в отчетности	
6. Соотношение затрат и выгод при организации учета	

Основные положения позитивных (описывающих) теорий бухгалтерского учета

Признаки	Характеристика основных положений позитивных (описывающих) теорий бухгалтерского учета
Выгоды различных участников экономических процессов как основа для построения учетных процедур	
Основные предположения позитивных теорий:	
1. Достоверность знаний об экономической ситуации лиц, принимающих решения	
2. Представление альтернативных данных об экономических ситуациях и использовании ресурсов	
3. Логичность принимаемых решений на основе достоверных и альтернативных знаний	
4. Стабильность поведения экономических субъектов	
5. Автономность участников рыночной системы	
6. Приоритет личных интересов перед общественными при принятии экономических решений	
7. Организация как комплекс соглашений между участниками экономических процессов	
8. Влияние экономики информации на построение учетной системы	
9. Влияние теории представительства на выбор методов учета	
10. Влияние гипотез (плановой премии, отношения заемного и собственного капитала, политических издержек) на развитие учетного процесса	
11. Взаимосвязь релевантной учетной информации и финансовой экономики	

Задание 1.3. Значение бухгалтерского учета для различных категорий пользователей экономической информации,

Пользуясь приведенной схемой, охарактеризуйте информационные потребности различных категорий пользователей учетных данных для принятия управленческих решений.

Характеристика информационных потребностей пользователей учетной информации:

Пользователи	Информационные потребности и характер принимаемых управленческих решений
Собственники	
Потенциальные инвесторы	
Менеджеры организации	
Банки и другие заимодавцы	
Поставщики	
Покупатели	
Финансовые аналитики	
Аудиторы	
Государственные органы	
Работники и их объединения	
Другие пользователи	

Задание 1.4. Объекты бухгалтерского учета.

Определите и охарактеризуйте основные объекты бухгалтерского учета

Объекты бухгалтерского учета	Определение объектов бухгалтерского учета и критерии их признания
1. Активы	
2. Обязательства	
3. Источники финансирования его деятельности:	
а) капитал в коммерческих организациях	
б) другие источники (некоммерческие организации)	
4. Доходы	
5. Расходы	
6. Факты хозяйственной жизни	
7. Иные объекты в случае, если это установлено федеральными стандартами	

Охарактеризуйте взаимосвязь между основными объектами бухгалтерского учета:

Задание 1.5. Содержание концепций бухгалтерского учета. Охарактеризуйте содержание основных концептуальных основ бухгалтерского учета: принципов, постулатов и требований

Характеристика концептуальных положений бухгалтерского учета:

Принципы, постулаты, требования	Краткая характеристика
Денежное измерение (денежная оценка)	
Непрерывность деятельности субъекта	
Имущественная обособленность субъекта	
Сплошная регистрация фактов хозяйственной жизни	
Временная определенность	
Последовательность	
Осмотрительность (осторожность, бухгалтерский консерватизм)	
Приоритет содержания перед формой	
Двойственность (двойная запись)	
Документальное оформление	
Инвентаризация	

Задание 1.6. Охарактеризуйте содержание основных элементов системы нормативного регулирования бухгалтерского учета и отчетности.

Уровни нормативного регулирования бухгалтерского учета и отчетности.	Наименование нормативных актов и их основные положения
Законодательный	
Федеральные стандарты	
Отраслевые стандарты	
Рекомендации в области бухгалтерского учета	
Стандарты экономического субъекта	

Задание 1.7. Охарактеризуйте основные положения Закона о бухгалтерском учете и российских федеральных стандартов.

Основные положения	Нормативные документы и их разделы	Содержание основных положений Закона о бухгалтерском учете и российских федеральных стандартов
Определение и признаки объектов бухгалтерского учета; условия принятия их к учету и списания.		
Способы денежного измерения объектов бухгалтерского учета		
Порядок пересчета стоимости объектов		

Основные положения	Нормативные документы и их разделы	Содержание основных положений Закона о бухгалтерском учете и российских федеральных стандартов
бухгалтерского учета, выраженной в иностранной валюте		
Требования к учетной политике		
Регламентирование плана счетов		
Состав, содержание и порядок формирования информации, раскрываемой в бухгалтерской (финансовой) отчетности		
Условия, при которых бухгалтерская (финансовая) отчетность дает достоверное представление о финансовом положении и финансовых результатах деятельности экономического субъекта		
Состав последней и первой бухгалтерской (финансовой) отчетности при реорганизации юридического лица		
Состав последней и первой бухгалтерской (финансовой) отчетности при ликвидации юридического лица		
Упрощенные способы ведения бухгалтерского учета и формы отчетности для субъектов малого бизнеса		

Задание 1.8. Связь бухгалтерского учета с другими науками

Научные дисциплины	Характер связи бухгалтерского учета с другими науками
Экономические:	
Экономическая теория (макро- и микроэкономика)	
2. Финансы и кредит	
3. Управление	
4. Организация	
5. Экономический анализ	
6. Аудит	
Философия	
Гражданское право	
Налоговое право	
Социология	
Математические науки	
Др. науки	

Тема 2. Национальные школы бухгалтерского учета.

Цель. Изучить Национальные школы бухгалтерского учета и оценить их влияние на формирование системы бухгалтерского учета и отчетности.

Вопросы для самостоятельной работы, подготовки эссе, проведения дискуссий и контроля знаний:

1. Влияние экономических, социальных и политических факторов на формирование национальных школ учета.
2. Итальянская национальная школа бухгалтерского учета.
3. Французская школа бухгалтерского учета.
4. Немецкая школа бухгалтерского учета.
5. Англо-американская школа бухгалтерского учета.
6. Российская национальная школа бухгалтерского учета.
7. Развитие отечественной национальной школы в постреформенный период.

Темы рефератов, докладов и статей для самостоятельной работы и организации интерактивного занятия (круглого стола):

1. Сравнительная характеристика основных школ бухгалтерского учета.
2. Генезис и модификация современных научных исследований в условиях глобализации экономики, современных социальных событий, риска и неопределенности и финансовых кризисов.
3. Исследование проблем гармонизации и стандартизации бухгалтерского учета на международном уровне.

Задание 2.1. Охарактеризуйте по основным признакам основные школы бухгалтерского учета

Признаки (проблемы учета)	Решение проблем различными школами бухгалтерского учета			
	итальянской	французской	немецкой	англо-американской
Цель учета				
Предмет учета				
Объект учета				
Базовая наука				
Баланс (содержание)				
Баланс (отношение к счетам)				
Оценка				
Счета по содержанию				
Счета по структуре и назначению				

Признаки (проблемы учета)	Решение проблем различными школами бухгалтерского учета			
	итальянской	французской	немецкой	англо-американской
Причина двойной записи				
Метод				
Границы учета				

Задание 2.2. Дайте характеристику российской национальной школы бухгалтерского учета.

	Авторы	Название основных работ и нормативных документов	Краткая характеристика основных положений
<i>Дореволюционная:</i>			
1. Российская интерпретация двойной записи			
2. Влияние итальянской школы			
3. Влияние немецкой школы			
4. Влияние французской школы			
<i>Бухгалтерский учет в условиях социалистической экономики:</i>			
1. Марксистское учение о роли учета			
2. Ленинские идеи о подчинении всей системы учета единой государственной системе управления			
3. Общеметодологические положения для развития системы счетоведения			
4. Хозяйственный расчет как целевая установка организации учета			
5. Трудовое направление в организации учета			
6. Энергетическое и предметное направление в организации учета			
7. Влияние НЭП на построение учета			
8. Классификация балансов			

	Авторы	Название основных работ и нормативных документов	Краткая характеристика основных положений
9. Учение о предмете и методе бухгалтерского учета			
10. Понятие о нормированном балансе			
11. Балансоведение			
12. Проблемы классификации счетов			
13. Проблемы калькулирования и моделирования затрат			
14. Формы учета			
<i>Развитие учета в постсоветский период:</i>			
1. Формирование системы нормативного регулирования			
2. Дифференциация системы учета на подсистемы (финансового, управленческого, налогового учетов)			
3. Разработка упрощенной системы учета			
4. Адаптация системы отчетности к МСФО			
5. Формирование бухгалтерской профессии			
6. Разработки в области гармонизации учета			
7. Формирование национальных учетных стандартов			
8. Разработка методических рекомендаций			
9. Разработка основ корпоративной отчетности			
10. Разработка социально-ориентированной отчетности			

Тема 3. Концептуальные основы финансового учета и отчетности.

Цель. Изучить содержание концептуальных основ финансового учета и отчетности, порядок их формирования и применения.

Вопросы для самостоятельной работы, подготовки эссе, проведения дискуссий и контроля знаний:

1. Конфликт интересов при представлении информации для различных категорий пользователей.
2. Функции финансовой отчетности.
3. Финансовая отчетность как средство доказательства эффективного управления бизнесом.
4. Обеспечение информацией принятия решений как функция бухгалтерского учета и отчетности.
5. Контрольная и прогностическая функции финансового учета и отчетности.
6. Формирование концептуальных основ финансовой отчетности в международной практике.
7. Общепринятые принципы бухгалтерского учета.
8. Определение и признание основных элементов финансовой отчетности.
9. Качественные характеристики учетной информации.
10. Развитие концептуальных основ финансового учета и отчетности на современном этапе.

Темы рефератов, докладов и статей для самостоятельной работы и организации интерактивного занятия:

1. Методологические основы реконструкции применяемого в России Плана счетов бухгалтерского учета.
2. Методологические проблемы учета в инфляционной среде.
3. Проблемы повышения качества раскрываемой информации в отчетности российских организаций.
4. Бухгалтерская отчетность как финансовая модель фирмы.
5. Финансовая отчетность и рынки капитала.

Задание 3.1. Охарактеризуйте основные конфликты между пользователями учетной информацией:

Группы категорий пользователей	Конфликт интересов при формировании показателей финансовой отчетности
Собственники - Менеджеры организации	
Менеджеры организации - Потенциальные инвесторы	
Менеджеры организации - Банки и другие заимодавцы	

Группы категорий пользователей	Конфликт интересов при формировании показателей финансовой отчетности
Менеджеры организации - Поставщики	
Менеджеры организации - Покупатели	
Менеджеры организации - Работники и их объединения	
Менеджеры организации - Государственные органы	
Менеджеры организации - Аудиторы	
Менеджеры организации - Другие пользователи	

Задание 3.2. Функции бухгалтерского учета и их содержание.

Пользуясь приведенной схемой, охарактеризуйте содержание основных функции бухгалтерского учета.

Функции бухгалтерского учета и их характеристика

Основные функции бухгалтерского учета	Краткая характеристика функций
Информационная функция	
Функция прямой и обратной связи в системе управления	
Контрольная функция	
Аналитическая функция	
Прогностическая функция	
Другие функции (источники; научная литература):	
А)	
Б)	
В)	

Задание 3.3. Используя информацию о сравнении способов регламентации бухгалтерского учета фактов хозяйственной жизни (ФХЖ), приведите примеры из международной и отечественной практики (нормативные документы, их основные положения и т.п.) разработка правил и принципов учета.

Сравнительная характеристика способов регламентации учета

Достоинства	Недостатки
Регулирование путем разработки принципов учета	
1. Достаточность формулировки одного или нескольких принципов, чтобы охватить ими все ФХЖ	1. Необходимость соотношения с каждым конкретным ФХЖ
2. Равные условия для всех субъектов учета	2. Сложность формулировки принципов из-за

Достоинства	Недостатки
	многообразия экономической деятельности хозяйствующих субъектов
3. Методологическое единообразие при ведении учета	3. Сложность формулировки принципов из-за недопустимости определенных исключений
4. Возможность получения релевантной учетной информации	4. Необходимость разработки комментариев
5. Сокращение объема нормативной документации	5. Возможность субъективной трактовки в зависимости от экономических интересов
6. Повышение уровня понятности учетной информации и задач функционирования бухгалтерии	6. Затруднение при разработке стандартных форм финансовой отчетности
Регулирование путем разработки правил учета	
1. Небольшая трудоемкость при формулировке правил	1. Невозможность охвата полного перечня существующих и новых ФХЖ
2. Отсутствие затруднений при практическом применении	2. Неравенство субъектов учета, так как для каждого из них могут быть установлены особые правила в зависимости от отраслевой и иной принадлежности
3. Свобода применяемых формулировок при изложении сущности правил	3. Большой объем нормативной документации
4. Возможность установления особых методик и способов учета для различных отраслей и видов деятельности; допустимость исключений для отдельных ФХЖ	4. Отсутствие методологического единства при ведении учета и составлении отчетности
5. Невозможность субъективной трактовки в зависимости от экономических интересов	5. Высокая степень вероятности получения нерелевантной информации
6. Возможность разработки стандартных форм финансовой отчетности	6. Отсутствие творческой компоненты в работе бухгалтерии; затруднение понимания учетной информации ее пользователями

При выполнении задания ответьте на следующие вопросы:

Вопросы	Ответы, комментарии, характеристики
Какие из международных стандартов (МСФО или СААР) в большей степени строятся на принципах, а какие на правилах	
В какой период развития отечественного учета (советский или постреформенный) методология учета строилась на правилах, а не на принципах	
В каком документе МСФО изложены принципы бухгалтерского (финансового) учета	
В каком ПБУ изложены принципы бухгалтерского учета	
Когда было принято решение (документ, его статус, органы разработки) перевода отечественного регулирования бухгалтерского учета на систему разработки принципов	
Сравните основные положения ПБУ и МСФО	

Вопросы	Ответы, комментарии, характеристики
по содержанию концептуальных основ бухгалтерского учета	
Охарактеризуйте направления (причины изменения, содержание документов) изменения концептуальных основ на международном уровне	
История разработки принципов учета в различных странах	
Приведите примеры комментариев к МСФО	
Приведите примеры документов, конкретизирующих положения российских ПБУ	
Назовите отраслевые рекомендации по учету в организациях АПК, конкретизирующих положения российских ПБУ	

Задание 3.4. Качественные характеристики учетной информации.

В приведенной таблице дать характеристику основных качественных признаков учетной информации в соответствии с МСФО.

Качественные характеристики полезной финансовой информации

Название признака	Краткая характеристика критерия
1. Фундаментальные качественные характеристики	
1.1. Уместность	
1.2. Существенность	
1.3. Правдивое представление	
2. Применение фундаментальных качественных характеристик	
3. Качественные характеристики, повышающие полезность информации	
3.1. Сопоставимость	
3.2. Проверимость	
3.3. Своевременность	
3.4. Понятность	
4. Применение качественных характеристик, повышающих полезность информации	
5. Ограничение, связанное с затратами на представление полезной финансовой информации	
6. Возможность российской системы учета предоставления отчетности в соответствии с качественными характеристиками	

Задание 3.5. Используя схему иерархии элементов Концептуальных основ финансового учета и отчетности (МСФО) постройте схему-иерархию

российских элементов, регламентирующих концептуальные основы построения системы учета и отчетности.

Основная цель (цели)

Дополнительная цель (цели)

Качественные характеристики

Необходимая информация

Принципы бухгалтерского учета и отчетности

Стандарты бухгалтерского учета и отчетности

Интерпретация стандартов

Применение пользователями учетной информации в различных ситуациях экономической деятельности

Задание 3.6. Охарактеризуйте роль государственных органов управления и профессиональных организаций в стандартизации и гармонизации финансового учета и отчетности.

Государственные органы управления и профессиональные организации	Характеристика деятельности
Министерство финансов Российской Федерации	
Совет по стандартам бухгалтерского учета	
Центральный Банк Российской Федерации	
Министерства и ведомства	
Негосударственные органы регулирования	
Экономические субъекты	

Задание 3.7. Используя официальный сайт Министерства финансов Российской Федерации (<http://www.minfin.ru/ru/performance/accounting/interaccounting/>) охарактеризуйте направление международной деятельности в области бухгалтерского учета и аудита.

Международные организации	Характеристика деятельности: формы и содержание сотрудничества
Евразийский экономический союз	
Координационный Совет СНГ	
Сотрудничество с ЕК	
Международные конференции, симпозиумы, встречи	
Сотрудничество с Фондом МСФО	
Межправительственная рабочая группа экспертов по международным стандартам учета и отчетности ООН (ISAR)	

Тема 4. Статическая концепция бухгалтерского учета и отчетности.

Цель. Изучение основных положений статической концепции бухгалтерского учета и ее влияние на построение современных учетных систем.

Вопросы для самостоятельной работы, подготовки эссе, проведения дискуссий и контроля знаний:

1. Основные парадигмы бухгалтерского учета: униграфический учет, диграфический учет и камеральная бухгалтерия.
2. Определение и цель статического учета.
3. Практика и теория статического учета.
4. Принципы статического бухгалтерского учета.
5. Принципы оценки активов.
6. Амортизация в статическом учете.
7. Отражение капитала в статическом балансе.
8. Перманентная инвентаризация как элемент метода статического бухгалтерского учета.
9. Методика статического бухгалтерского учета: прекращаемая деятельность, кассовый метод признания доходов, оценка по возможной цене продаж.
10. Определение финансового результата в статическом бухгалтерском учете.

Темы рефератов, докладов и статей для самостоятельной работы и организации интерактивного занятия:

1. Смена парадигм в процессе развития бухгалтерского учета.
2. Содержание элементов баланса статической бухгалтерии и порядок определения финансового результата.
3. Парадигмальный подход к исследованию развития бухгалтерского учета как науки.
4. Применение концептуальных основ статического учета в современных условиях для балансового обобщения на различных стадиях жизненного цикла организации.
5. Статическая концепция бухгалтерского учета и ее значение для построения современных учетных систем.

Задание 4.1. Указать причины возникновения статической концепции; охарактеризовать философию статической теории, общие и частные принципы и отдельные этапы ее развития.

Основные положения статической концепции	Характеристика, ссылка на нормативные акты, примеры
1. Возникновение теории статического учета:	
1.1. Отсутствие разделения функций капитала и функций управления - торговые и промышленные капиталисты самостоятельно управляют бизнесом	
1.2. Предположение о долгосрочной перспективе	

Основные положения статической концепции	Характеристика, ссылка на нормативные акты, примеры
деятельности (неограниченные права кредиторов при взыскании долга) кредиторов и их юристов	
1.3. Опасения привлечения заемных ресурсов	
2. Философия статической теории	
2.1. Предупреждение и опасение банкротства	
2.2. Пессимистический взгляд на будущее;	
2.3. Господство власти юристов – специалистов по банкротству	
3. Общие принципы статической теории	
3.1. Принцип ликвидации (stare=s□arrêter) или принцип прекращаемой деятельности	
3.2. Реальная ликвидация;	
3.3. Условная ликвидация	
3.4. Гипотеза прекращения деятельности предприятия (≠ going concern): прерывности	
3.5. Принцип способности немедленного погашения долгов, независимо от реальных сроков	
3.6. Сумма Активов должна быть больше суммы Обязательств	
4. Частные принципы статической теории	
4.1. Оценка всех активов и всех обязательств по рыночной стоимости	
4.2. Отсутствие принципа реализации при определении финансовых результатов	
4.3. Принцип немедленного учета всех потенциальных уменьшений и увеличений стоимости активов	
4.4. Принцип собственности: включение в активы только собственного имущества коммерсанта (без арендованного имущества)	
5. Этапы (подстадии) статического учета:	
5.1. Строгое применение предыдущих принципов 1800-1850 (1860) гг.: чистый статический бухгалтерский учет	
5.2. К 1850-1860 гг. - развитие обществ с ограниченной ответственностью (не полное применение принципов статического учета), и как следствие:	
определение потенциальных прибылей к распределению;	
введение принципа осторожности континентального типа (асимметричный учет потенциальных убытков и прибылей)	
6. Последствия статической теории	
6.1. Баланс состоит, в основном, из материальных активов	

Основные положения статической концепции	Характеристика, ссылка на нормативные акты, примеры
6.2. Некоторые из этих материальных активов могут быть быстро обесценены (если специфические)	
6.3. Нематериальные затраты чаще всего сразу относятся в расходы	
6.4. Амортизация определяется как частичная потеря стоимости по сравнению с начальной стоимостью имущества или его стоимостью на предыдущую дату инвентаризации	
6.5. В начале инвестиций - большие убытки	
6.6. Появление прибылей - «отсрочивается»	

Задание 4.2. Охарактеризуйте методологические положения и методические приемы статического бухгалтерского учета

Методологические положения и методические приемы статического бухгалтерского учета	Характеристика
Основная цель	
Вспомогательная цель	
Прекращение деятельности	
Жесткий консерватизм	
Кассовый метод признания дохода	
Оценка по возможной цене продажи	
Дискретная инвентаризация	

Задание 4.3. Практикум.

Руководствуясь принципами статической теории бухгалтерского учета по исходным данным о наличии ресурсов и информации о фактах хозяйственной жизни, составьте вступительный и заключительные балансы и определите финансовый результат бизнес структуры.

В начале года между тремя участниками было заключено соглашение об организации совместного бизнеса. Общая сумма взносов – 3000-00 д.е. Предполагалось осуществить взносы равными долями. Участники X и Y внесли доли (каждый по 1000 д.е.) в банк в момент подписания соглашения. Участник Z внес 800 д.е.

Выполнение задания:

Вступительный баланс			
Актив		Пассив	
Статьи	Сумма, д.е.	Статьи	Сумма, д.е.
Задолженность по вкладам в уставный капитал		Уставный капитал (объявленный)	
Денежные средства в банке			
Итого актив:		Итого пассив:	

I. В течение первого года произошли следующие факты хозяйственной деятельности:

1. Покупка основных средств на сумму – 1000 д.е. (деньги оплачены полностью);
2. Покупка материалов для производства мануфактуры (пряжа, краска и т.п.) на сумму – 900 д.е. (долг оплачен частично – на сумму 700 д.е.);
3. Выпущено мануфактуры на сумму – 1200 д.е.
4. Для производства продукции израсходована часть материалов на сумму – 500 д.е.
5. Получены проценты за хранение свободных денежных средств в банке – 100 д.е.
6. Стоимость проданной мануфактуры (готовой продукции): деньги получены в кассу – 100 д.е.; деньги получены в банк – 900 д.е.

II. С целью определения возможности погашения обязательств (покрытия кредиторской задолженности) и расчета финансового результата проведена инвентаризация активов и обязательств:

Результаты инвентаризации:

Показатели	Стоимость
Реальная стоимость основных средств	900 д.е.
Задолженность участника Z по взносам в уставный капитал	200 д.е.
Остатки материалов на складе	400 д.е.
Остатки мануфактуры (готовой продукции) на складе	200 д.е.
Деньги в банке	2 100 д.е.
Деньги в кассе	100 д.е.
Кредиторская задолженность за купленные материалы	200 д.е.

Заключительный баланс первого года (по результатам инвентаризации и условной ликвидации) для определения возможности погашения обязательств

Заключительный баланс первого года			
Актив		Пассив	
Статьи	Сумма, д.е.	Статьи	Сумма, д.е.
Основные средства			
Задолженность по вкладам в уставный капитал		Уставный капитал (объявленный)	
Материалы		Финансовый результат (прибыль, убыток)	
Готовая продукция			
Денежные средства в банке			
Денежные средства в кассе		Кредиторская задолженность	
Итого актив:		Итого пассив:	

III. Определение финансового результата.

Используя формулу для определения финансового результата

$A' - O' = K' - K = P'$, где

K - собственный капитал на начало периода;

A' - сумма активов текущего периода;

O' - обязательства текущего периода;

K' - собственный капитал текущего периода;

P' - финансовый результат текущего периода

По результатам инвентаризации подставьте соответствующее значение элементов и определите финансовый результат (P').

Тема 5. Динамическая концепция бухгалтерского учета и отчетности.

Цель. Изучение основных положений динамического бухгалтерского учета и ее влияние на построение современных учетных систем.

Вопросы для самостоятельной работы, подготовки эссе, проведения дискуссий и контроля знаний:

1. Происхождение и философия динамического бухгалтерского учета.
2. Принципы оценки активов в динамическом бухгалтерском учете.
3. Принцип капитала, финансового результата, доходов и понесенных затрат.
4. Применение принципов к содержанию баланса.
5. Оценка основных балансовых статей в динамическом бухгалтерском учете.
6. Исчисление амортизации в динамическом бухгалтерском учете.
7. Методика динамического бухгалтерского учета.
8. Определение финансового результата в динамическом бухгалтерском учете.

Темы рефератов, докладов и статей для самостоятельной работы и организации интерактивного занятия (круглого стола):

1. Интеграция динамической и статической теории бухгалтерского учета.
2. Возможность и необходимость применения принципа многообразия бухгалтерских балансов.
3. Применение концептуальных основ динамического учета в современных условиях для балансового обобщения на различных стадиях жизненного цикла организации.
4. Управленческий учет как разновидность динамического бухгалтерского учета.

Задание 5.1. Указать причины возникновения динамической концепции; охарактеризовать философию динамической теории, общие и частные принципы и отдельные этапы ее развития.

Основные положения динамической концепции	Характеристика, ссылка на нормативные акты, примеры
1. Возникновение теории динамического учета:	
1.1. Эволюция экономических отношений, ведущая к динамической теории учета	
1.2. Проблемы управления акционерными обществами (при строительстве и функционировании железных дорог) и необходимость систематического исчисления финансового результата	
1.3. Изменения законодательства о банкротстве (потеря власти кредиторами)	
1.4. Потребность распределения стоимости долгосрочных активов между финансовыми циклами (немецкий закон 1884 г., позволяющий динамическую амортизацию)	
2. Философия динамической теории	
2.1. Долгосрочный период деятельности предприятия (предприятие создано не для банкротства)	
2.2. Оптимизм в отношении результатов и их определение в зависимости от объема продаж	
2.3. Приоритет измерения результата деятельности (\neq покрытие долгов)	
3. Общие принципы динамической теории	
3.1. Принцип непрерывности: Принцип действующего предприятия (гипотеза отсутствия банкротства)	
3.2. Уход от принципа ликвидации (исключение возможности реорганизации и банкротства)	
3.3. Принцип реализации: результат появляется при продаже	
4. Частные принципы динамической теории	
4.1. Принцип себестоимости: активы (приобретенные для производства) и обязательства учитываются по их себестоимости; активы, приобретенные для продажи, учитываются по рыночным ценам	
4.2. Господство принципа оценки по исторической стоимости; переоценка стоимости в исключительных случаях для долгосрочных активов	
4.3. Нет оценки по рыночной стоимости	

Основные положения динамической концепции	Характеристика, ссылка на нормативные акты, примеры
4.4. Принцип «substance over forme» (приоритет содержания над формой): отражение аренды в активе (отказ от принципа собственности)	
4.5. Отсутствие принципа осмотрительности	
5. Последствия динамической теории	
5.1. Принятие к учету в активе <u>всех</u> инвестиций, в том числе нематериальных	
5.2. Амортизация = регулярное включение стоимости основных средств в стоимость готовой продукции и товара (\neq статическая амортизация)	
5.3. Отсутствие убытков в начале инвестиционного цикла	
5.4. Финансовые результаты колеблются в зависимости от объема проданной продукции	

Задание 5.2. Охарактеризуйте методологические положения и методические приемы динамического бухгалтерского учета

Методологические положения и методические приемы динамического бухгалтерского учета	Характеристика
Основная цель	
Вспомогательная цель	
Принцип вложенного капитала	
Обособленное предприятие	
Действующее предприятие	
Периодичность	
Учетный период	
Увязка доходов и расходов в одном отчетном периоде	
Амортизация и резервирование	
Ограниченный консерватизм	
Начисление доходов и расходов	
Признание доходов по переходу права собственности	
Определение финансового результата	
Оценка по исторической стоимости	
Стандартизация и гармонизация	
Принцип учетной политики	

Задание 5.3. Практикум.

Руководствуясь принципами динамической теории бухгалтерского учета по исходным данным о наличии ресурсов и информации о фактах хозяйственной жизни, составьте вступительный баланс и баланс на конец года; сделайте записи на счете Результат деятельности, определите финансовый результат бизнес структуры и отразите его в балансе на конец года. Для выполнения задания могут использоваться вспомогательные счета.

В начале года между тремя участниками было заключено соглашение об организации совместного бизнеса. Общая сумма взносов - 3000-00 д.е. Предполагалось осуществить взносы равными долями. Участники X и Y внесли доли (каждый по 1000 д.е.) в банк в момент подписания соглашения. Участник Z внес 800 д.е.

Выполнение задания:

Вступительный баланс			
Актив		Пассив	
Статьи	Сумма, д.е.	Статьи	Сумма, д.е.
		Уставный капитал (вложенный)	
Денежные средства в банке			
Итого актив:		Итого пассив:	

В течение первого года произошли следующие факты хозяйственной деятельности, которые были отражены в журнале хозяйственных операций исходя из номенклатуры открытых счетов:

1. Покупка основных средств на сумму – 1000 д.е.;
2. Оплата с расчетного счета долга поставщикам за основные средства – 1000 д.е.;
3. Покупка материалов для производства мануфактуры (пряжа, краска и т.п.) на сумму – 900 д.е.;
4. Оплата с расчетного счета долга за полученные материалы – 700 д.е. (остаток задолженности – 200 д.е.);
5. Для производства продукции израсходована часть материалов на сумму – 800 д.е.;
6. Начислено заработной платы персоналу – 400 д.е. (задолженность по оплате персоналу на конец месяца не выплачена);
7. Выпущено мануфактуры на сумму (себестоимость: материалы плюс оплата) – 1200 д.е.;
8. Списана со склада проданная мануфактура в оценке по себестоимости – 900 д.е. (остаток – 300 д.е.);
9. Получены деньги за проданную мануфактуру: в кассу – 100 д.е.; в банк – 1900 д.е.

10. Приобретены ценные бумаги железнодорожной компании (деньги перечислены с расчетного счета – 500 д.е.;

11. Получены на расчетный счет дивиденды по ценным бумагам – 100 д.е.;

12. Начислена амортизации основных средств и отнесена на счет результата деятельности – 200 д.е.;

13. Получен на расчетный счет остаток задолженности по вкладам в уставный капитал – 200 д.е. ;

14. Получены деньги в кассу с расчетного счета для выплаты задолженности по оплате труда – 400 д.е.;

Баланс на конец первого года (по результатам записей на счетах) с учетом результата деятельности

Заключительный баланс первого года			
Актив		Пассив	
Статьи	Сумма, д.е.	Статьи	Сумма, д.е.
Основные средства – первоначальная стоимость			
Амортизация основных средств («минус»)	(_____)	Уставный капитал (вложенный)	
Остаточная стоимость основных средств			
Материалы		Финансовый результат (прибыль, убыток)	
Готовая продукция			
Финансовые вложения (ценные бумаги)			
Денежные средства в банке			
Денежные средства в кассе		Кредиторская задолженность поставщикам	
		Кредиторская задолженность работникам	
Итого актив:		Итого пассив:	

Дт	счет		Кт
Результат деятельности			
Содержание записей	Σ д.е.	Содержание записей	Σ д.е.
Себестоимость продаж		Продажи (выручка)	
Амортизация		Финансовые доходы (прочие доходы)	
Об Дт		Об Кт	
S''	-	S''	-

Вспомогательные счета для выполнения задания:

Дт	Расчетный счет (Банк)	Кт

Дт	Касса	Кт

Дт	Материалы	Кт

Дт	Готовая продукция	Кт

Дт		Кт

Дт		Кт

Дт	Расчетные счета	Кт
	S'	
ДО=	КО=	
S''		

Дт	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	Кт
	S'	
ДО=	КО=	
S''		

Дт	Расчеты с покупателями и заказчиками	Кт
	S'	
ДО=	КО=	
S''		

Дт	Расчеты по краткосрочным кредитам и займам	Кт
	S'	
ДО=	КО=	
S''		

Дт	Расчеты по долгосрочным кредитам и займам	Кт
	S'	
ДО=	КО=	
S''		

Дт	Расчеты по налогам и сборам	Кт
	S'	
ДО=	КО=	
S''		

Дт	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	Кт
	S'	
ДО=	КО=	
S''		

Дт	Расчеты с персоналом по оплате труда	Кт
	S'	
ДО=	КО=	
S''		

Дт	Расчеты с подотчетными лицами	Кт
S'		
ДО=	КО=	
S''		

Дт	Уставный капитал	Кт
	S'	

Дт	Резервный капитал	Кт
	S'	

Дт	Нераспределенная прибыль	Кт
	S'	

Задание 6.1. Указать причины возникновения актуарной концепции; охарактеризовать философию актуарной теории, общие и частные принципы и отдельные этапы ее развития.

Основные положения актуарной концепции	Характеристика, ссылка на нормативные акты, примеры
1. Возникновение теории актуарного учета:	
1.1. Игры на бирже	
1.2. Капиталисты делают ставки на будущее	
1.3. Стоимость = дисконтированные будущие потоки	
1.4. Теория, разработанная Menges, Jevons, Walras	
1.5. Теория, предложенная в бухгалтерском учете Simon (1886)	
1.6. Теория, популяризированная Irving Fisher	
1.7. «Интересная» теория для акционеров	
- Чтобы сгладить рентабельность	
Чтобы больше не амортизировать некоторые нематериальные активы (Гудвилл, ...) и увеличивать краткосрочные прибыли	
1.8. Начало применения в XXI веке	
2. Философия актуарной теории	
2.1. Предприятие не будет банкротом	
2.2. Результаты учитываются, как только они предвидятся	
2.3. Предприятие должно рассматриваться как всё (\neq гипотезе разделения СТ)	
Ее результаты основываются на ожиданиях будущих потоков в долгосрочной перспективе	
3. Общие принципы актуарной теории	
3.1. Приоритет оценки по полезной (дисконтированной) стоимости (\neq рыночной стоимости)	
3.2. Нет систематической амортизации	
3.3. Нет традиционного принципа осторожности, но «осторожность» в оценке будущих потоков	
3.4. Таким образом, другой принцип осторожности	
4. Последствия актуарной теории	
4.1. Ожидание результатов \neq реальным результатам	
4.2. В (классическом) контексте «оптимистичного» управления, <u>смещение</u> в пользу потенциальных прибылей	

Задание 6.2. Охарактеризуйте методологические положения и методические приемы актуарного бухгалтерского учета

Методологические положения и методические приемы актуарного бухгалтерского учета	Характеристика
Основная цель	
Вспомогательные цели	
Полный отказ от консерватизма	
Признание доходов по возникновению экономических предпосылок	
Оценка по справедливой стоимости	

Задание 6.3. Практикум.

Руководствуясь принципами актуарной теории бухгалтерского учета по исходным данным о наличии ресурсов и информации о фактах хозяйственной жизни, составьте вступительный баланс и баланс на конец первого и второго года функционирования организации; произведите регистрацию операций на счете Результат деятельности, определите финансовый результат бизнес структуры и отразите его в балансе на конец первого и второго года функционирования организации. Для выполнения задания принято, что ставка дисконтирования равна проценту нормальной рентабельности для данного периода и данного типа предприятия – 10 процентов.

В конце года 0 три участника заключили соглашение о создании организации. В качестве первоначального капитала (уставного) капитала определена сумма – 1200 д.е., из которых – 1000 д.е. внесена сразу, а 200 д.е. – предполагается внести в конце года 2. В конце года 1 организация покупает за деньги основные средства на сумму – 1000 д.е. Эти основные средства предполагается эксплуатировать в течение двух лет, после чего они будут списаны.

В конце первого года (1) повысилась рыночная цена на аналогичный объект основных средств (он может быть продан за 1100 д.е.). В течение первого года организация производила продукции и получила чистую сумму дохода – 770 д.е. (сумма выручки минус издержки на производство). Эти 770 д.е. немедленно вкладываются в ценные бумаги на финансовом рынке под нормальный процент дохода – 10% годовых.

В конце второго года предприятие получает остаток уставного капитала – 200 д.е. и чистый доход от продаж в размере – 242 д.е.; принимает к учету сумму процентов от вложений в ценные бумаги в размере — 77 д.е. Общее собрание участников принимает решение о прекращении деятельности предприятия. Налог на прибыль не уплачивался по льготе.

Выполнение задания:

Для составления актуарного баланса необходимо определить дисконтированную стоимость организации как сумму дисконтированных чистых денежных потоков, которые могут быть получены в будущем от вложенного капитала.

Чистые денежные потоки определяются как разность между денежными поступлениями от продаж (в основном выручкой) и денежными выплатами, связанными с этими продажами (оплата сырья, заработная плата работников, оплата услуг). Ставка дисконтирования равна проценту нормальной рентабельности.

Рассчитаем дисконтированную стоимость организации начиная с первого года. После окончания первого года были получены два чистых денежных потока 770 д.е. и 242 д.е. При дисконтировании денежный поток от финансовых вложений (77 д.е.) во внимание не принимается, так как при актуарной концепции результаты финансовой деятельности не дисконтируются. При ставке дисконтирования 10% дисконтированная стоимость (в начале года 1) **первого денежного потока**, полученного в конце года 1 равна **700 д.е.** ($770 \text{ д.е.} / 1,1$ или $770/1,1$). Дисконтированная стоимость в начале года 1 **второго денежного потока** будет равна 200 д.е. ($242 \text{ д.е.} / (1,1^2)$). Таким образом, дисконтированная стоимость в начале первого года равна 900 д.е. ($700 \text{ д.е.} + 200 \text{ д.е.}$). Если инвестор располагает такой суммой и помещает ее под сложный процент в банк из расчета 10% годовых, он получит в конце первого года $900 \text{ д.е.} * 1,1 = 990 \text{ д.е.}$; в конце второго года $990 \text{ д.е.} * 1,1 = 1089 \text{ д.е.}$. Последняя сумма (1089 д.е.) соответствует величине денежных потоков организации за рассматриваемый период – два года (учитывая возможность помещения возникающих в течение отчетного периода денежных потоков под нормальные рыночные проценты).

Полученный в конце первого года денежный поток – 770 д.е.; полученный в конце второго года денежный поток состоит из двух элементов: денежного потока от продаж – 242 д.е. и денежного потока от вложений в ценные бумаги – 77 д.е. В итоге полученный в конце второго года поток будет равен 1089 д.е. ($770 + 77 + 242$). Таким образом, величина 1089 д.е. – это сумма отдачи от капитала, помещенного на два года под сложные проценты в размере – 10% годовых.

Величина 900 д.е. – это дисконтированная стоимость в начале года 1 денежного потока, представляющего собой доход в сумме 1089 д.е., полученный в конце года 2.

Для предпринимателя, покупающего организацию в начале первого года величина 900 д.е. представляет собой максимальные издержки, позволяющие получить при вложении этого капитала вознаграждение по

нормальному среднему проценту годовых. 900 д.е. – это также стоимость предприятия теоретически обозначенная рынком.

Актуарный баланс на конец года 0			
Актив		Пассив	
Статьи	Сумма, д.е.	Статьи	Сумма, д.е.
		Уставный капитал (вложенный)	
Денежные средства в банке			
Итого актив:		Итого пассив:	

Актуарный баланс на начало года 1			
Актив		Пассив	
Статьи	Сумма, д.е.	Статьи	Сумма, д.е.
Дисконтированная стоимость активов организации		Уставный капитал (вложенный)	
		Результат (убыток)	()
Итого актив:		Итого пассив:	

Убыток в размере 100 д.е. свидетельствует, что инвестиции в сумме 1000 д.е. приносят в конце второго года меньше чем 10% (чтобы была такая рентабельность нужно было бы иметь сумму денежного потока равную 1210 д.е. $(1000 \cdot (1,1^2))$). Это отражается в системе учета.

В конце первого года дисконтированная стоимость будущих потоков равна 990 д.е. (770 д.е. – для потока конца первого года и 220 д.е. $(242/1,1)$ для потока конца второго года). По отношению к капиталу, инвестированного в конце года 1 (900 д.е.) имеет место прибыль 90 д.е.

Актуарный баланс на конец года 1			
Актив		Пассив	
Статьи	Сумма, д.е.	Статьи	Сумма, д.е.
Дисконтированная стоимость активов организации		Уставный капитал (вложенный)	
		Результат (прибыль)	
Итого актив:		Итого пассив:	

В конце второго года все денежные потоки были получены, т.е. инкассированы, следовательно, в этом случае их дисконтированная

стоимость равна номинальной – 1089 д.е. к которой нужно добавить увеличение капитала – 200 д.е. Результат составит – 99 д.е.

Актуарный баланс на конец года 2			
Актив		Пассив	
Статьи	Сумма, д.е.	Статьи	Сумма, д.е.
Дисконтированная стоимость активов организации		Уставный капитал (вложенный)	
		Увеличение капитала	
		Результат (прибыль)	
Итого актив:		Итого пассив:	

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

Цель. Изучение концептуальных положений учета капитала, доходов и расходов и определения финансовых результатов.

Вопросы для самостоятельной работы, подготовки эссе, проведения дискуссий и контроля знаний:

1. Концепции учета капитала: концепция физического сохранения капитала; концепция финансового сохранения капитала.
2. Концепция прибыли и совокупного финансового результата.
3. Прибыль как основной источник удовлетворения интересов инвесторов, государства, работников и других экономических агентов.
4. Концепция признания дохода: концепция продукта; концепция выбытия; концепция прироста.
5. Методы признания дохода.
6. Состав и классификация доходов.
7. Взаимосвязь затрат и расходов отчетного периода.
8. Классификация расходов.
9. Принцип определения финансового результата.
10. Формирование показателей финансового результата в бухгалтерском и налоговом учете.
11. Влияние доходов и расходов на величину собственного капитала.

Темы рефератов, докладов и статей для самостоятельной работы и организации интерактивного занятия:

1. Формирование в системе учета и отчетности альтернативных показателей финансовых результатов как способ информационного обеспечения стратегических управленческих решений.

2. Отчет о добавленной стоимости как инструмент увязки микро и макроэкономических показателей результатов деятельности.

3. Социальное значение отчета о добавленной стоимости для раскрытия информации о распределении доходов между капиталом, трудом и государством.

Задание 7.1. Охарактеризуйте содержание концепций учета капитала.

Основные концепции учета капитала	Характеристика
Концепция физического сохранения капитала	
Концепция финансового сохранения капитала	

Задание 7.2. Охарактеризуйте концепции признания дохода и расхода; принципы формирования прибыли и совокупного финансового результата.

Основные концепции и принципы	Характеристика
1. Понятие дохода	
2. Концепция признания дохода	
2.1. Концепция продукта	
2.2. Концепция выбытия	
2.3. Концепция прироста	
3. Методы признания дохода	
3.1 Кассовый метод (материальный, по оплате)	
3.2. Метод начисления (правовой)	
4. Схемы перехода рисков транспортировки и права собственности в зависимости от условий договора поставки	
4.1 Франко-склад продавца	
4.2. Франко-станция отправления	
4.3 Франко-вагон (борт, станции, пристани) отправления	
4.4 Франко-вагон (борт, станции, пристани) назначения	
4.5 Франко-склад покупателя	
5. Подходы к классификации доходов	
5.1. Операционный и финансовый поток	
5.2. Реализованные доходы	
- систематические	
- не систематические	
- внереализационные	
5.3 Современная международная практика	

Основные концепции и принципы	Характеристика
- доходы от обычных (основных) видов деятельности	
- доходы от изменения финансовой конъюнктуры	
5.4. Классификация доходов в российских ПБУ	
- доходы от обычных видов деятельности	
- прочие доходы	
5.5 Деление затрат на капитальные и текущие	
6. Понятие расходов	
7. Классификация расходов	
7.1. Расходы по обычным видам деятельности	
7.2. Прочие расходы	
8. Принципы формирования финансового результата	
8.1. Принцип учетного периода	
8.2. Принцип осмотрительности (осторожности, бухгалтерского консерватизма)	
8.3. Принцип реализации	
8.4. Принцип соответствия (увязки доходов и расходов)	
9. Метод начисления в учете доходов и расходов	
9.1. Понятие метода	
9.2. Основные учетные процедуры при методе начислений	
9.3. Констатация доходов	
- Признание дохода в момент получения	
- Отражение расходов по мере возникновения	
9.4. Отсрочка и трансформация	
9.5. Кассовый метод учета расходов и доходов	
9.6. Принцип учета по себестоимости	
10. Формирование показателей финансового результата в бухгалтерской отчетности	
10.1. Формирование показателей финансового результата в бухгалтерском учете	
10.2. Формирование показателей финансового результата при налогообложении прибыли	

Задание 7.3. Формирование нетрадиционных (ненормативных) показателей финансового результата. По данным организации, на примере которой выполняется магистерская диссертация, рассчитайте и прокомментируйте нетрадиционные показатели финансового результата, применяемые в международной практике.

Полное наименование, принятое в международной практике	Сокращенное обозначение	Перевод (обозначение)	Данные по организации, на примере которой выполняется магистерская диссертация, тыс. руб.

Показатели прибыли

Акроним	Полное наименование	Перевод
GP	Gross Profit	Валовая прибыль
OP	Operating Profit	Операционная прибыль
OIBDA	Operating Income before Depreciation and Amortization	Операционная прибыль перед вычетом амортизации основных средств и нематериальных активов
OI	Operating Income	Операционная прибыль
NOI	Net Operating Income	Чистая операционная прибыль (синоним NOPAT)
NOPAT	Net Operating Profit after Tax	Чистая операционная прибыль после уплаты налогов
NOPLAT	Net Operating Profit Less Adjusted Taxes	Чистая операционная прибыль за вычетом скорректированных налогов
ATOI	After Tax Operating Income	Посленалоговая операционная прибыль
EBITDA	Earnings before Income, Tax, Depreciation and Amortization	Прибыль до уплаты процентов, налогов, вычета амортизации основных средств и нематериальных активов
EBIT	Earnings before Income and Tax	Прибыль до уплаты процентов и налогов
EBIT adj	Adjusted EBIT	Скорректированная прибыль до уплаты процентов и налогов
EBIAT	Earnings before interest after Tax	Прибыль перед уплатой процентов, но после уплаты налогов
Normalized EBITDA	Normalized Earnings before Income, Tax, Depreciation and	Нормализованная прибыль перед начислением амортизации основных средств и нематериальных активов, уплатой процентов и налогов

Акроним	Полное наименование	Перевод
	Amortization	
EBITDAX	Earnings before Income, Tax, Depreciation and Amortization and Exploration Cost	Прибыль перед начислением амортизации основных средств и нематериальных активов, уплатой процентов и налогов и за вычетом расходов на геологоразведочные работы (используется только в газодобывающей отрасли)
EBITDAR	Earnings before Income, Tax, Depreciation and Amortization and Rent/Lease Payments	Прибыль перед начислением амортизации основных средств и нематериальных активов, уплатой процентов и налогов и за вычетом расходов по аренде и лизингу
GL	Exploration Cost	Прочие прибыли и убытки
NI	Net Income	Чистая прибыль
OCI	Other Comprehensive Income	Иные составляющие совокупного дохода
CI	Comprehensive Income	Совокупный доход

Задание 7.4. Расчет нетрадиционных показателей.

По данным форм Отчета о финансовых результатах и Пояснений к годовому отчету рассчитайте показатели Валовая прибыль, Прибыль (убыток) от продаж, EBITDA. Прокомментируйте их значение.

Исходные данные:

За предшествующий год: выручка - 4400000 руб.; себестоимость - 3900000 руб. (в том числе амортизация - 800000 руб.); коммерческие расходы - 400000 руб.; управленческие расходы - 300000 руб.

За отчетный год: выручка - 5000000 руб.; себестоимость - 4100000 руб. (в том числе амортизация - 800000 руб.); коммерческие расходы - 450000 руб.; управленческие расходы - 350000 руб.

Расчет показателей, тыс, руб.

Показатели	Сумма показателей, тыс. руб.	
	За предшествующий год	За отчетный год
1. Выручка		
2. Себестоимость продаж		
3. Валовая прибыль (убыток) (1-2)		
4. Коммерческие расходы		
5. Управленческие расходы		
6. Прибыль (убыток) от продаж (3-4-5)	()	
7. Амортизация		
8. EBITDA (6+7)		
9. Комментарии к значениям результатных показателей для принятия управленческих решений		

Задание 7.5. Формирование Отчета о финансовых результатах с использованием показателя «Добавленная стоимость».

По данным годовой отчетности организации рассчитайте показатели «Добавленная стоимость»; охарактеризуйте способность организации к самофинансированию и воспроизводству.

Показатели	Величина показателей, тыс. руб.
1. Формирование совокупного валового дохода	
1.1. Продажи товаров, работ и услуг	
1.2. Изменения складских запасов готовой продукции, незавершенного производства (увеличение «+», уменьшение «-»)	
1.3. Продукция, потребленная для собственных нужд	
1.4. Итого дохода от обычной деятельности (1.1+1.2+1.3)	
2. Материальные расходы	
2.1. Себестоимость сырья и материалов и закупленных товаров	
2.2. Стоимость внешних услуг (электроэнергии, вода, тепло, газ, транспортные услуги и т.п.)	
2.3. Итого материальные расходы	
3. Валовая добавленная стоимость (1.4-2.3)	
4. Амортизация	
5. Чистая добавленная стоимость (3-4)	
6. Прочие доходы	
6.1. Проценты, полученные от участия в других организациях	
6.2. Проценты, полученные от депозитов	
6.3. Доходы от исключительных операций (страховые возмещения)	
6.4. Итого прочие доходы	
7. Общая добавленная стоимость (5+6.4)	
8. Распределение добавленной стоимости	
8.1. Заработная плата, премии, отчисления в фонды социального страхования и обеспечения вознаграждение за труд	
8.2. Дивиденды и проценты - доход на капитал, в том числе	
8.2.1. Дивиденды собственникам	
8.2.2. Проценты кредиторам	
8.3. Налоги и сборы - доля государства	
8.3.1. в том числе налог на прибыль	
9. Реинвестированная (нераспределенная) прибыль - прирост капитала (7-8.1-8.2-8.3)	

Тема 8. Концепции оценки в бухгалтерском учете и отчетности.

Цель. Изучение концептуальных положений оценки в бухгалтерском учете и отчетности.

Вопросы для самостоятельной работы, подготовки эссе, проведения дискуссий и контроля знаний:

1. Роль и назначение стоимостной оценки объектов бухгалтерского учета и элементов отчетности.
2. Влияние эволюции теории стоимости на оценку в бухгалтерском учете.
3. Экономическое содержание методов оценки активов.
4. Методы оценки: фактическая себестоимость приобретения.
3. Методы оценки: восстановительная стоимость.
6. Методы оценки: возможная цена продажи.
7. Методы оценки: дисконтированная стоимость.
8. Методы оценки: справедливая стоимость.
9. Стоимостная оценка различных объектов учета и отчетности.

Темы рефератов, докладов и статей для самостоятельной работы и организации интерактивного занятия:

1. Отражение изменения цен в системе бухгалтерского учета и отчетности.
2. Методологические проблемы бухгалтерского учета в инфляционной среде.
3. Проблемы теории и практики оценки объектов бухгалтерского учета по справедливой стоимости.

Задание 8.1. Охарактеризуйте экономическое содержание методов оценки активов.

Метод оценки	Экономическое содержание
Фактическая (первоначальная) стоимость приобретения	
Восстановительная (текущая) стоимость	
Возможная цена продажи (Стоимость реализации)	
Дисконтированная стоимость (приведенная)	

Задание 8.2. Обоснование методов оценки активов по критериям уместности; объективности; осуществимости.

Дать характеристику критериям формирования принципов оценки и указать соответствие основ оценки критериям уместности; объективности; осуществимости.

Основа оценки	Критерии формирования принципа		
	уместность	объективность	осуществимость
Первоначальная стоимость			
Текущая рыночная стоимость			

Задание 8.3. Охарактеризуйте экономическое содержание методов оценки обязательств.

Метод оценки обязательств	Экономическое содержание
Фактическая (первоначальная) стоимость обязательств	
Восстановительная (текущая) стоимость погашения обязательства	
Возможная цена погашения обязательства	
Дисконтированная стоимость погашения обязательства	

Задание 8.4. Охарактеризуйте методы оценки амортизируемых активов и влияние различных способов амортизации на величину остаточной стоимости.

Методы оценки амортизируемых активов

Виды оценок	Краткая характеристика	Порядок расчетов
Первоначальная (историческая) стоимость		
Восстановительная стоимость		
Балансовая стоимость		

Охарактеризуйте влияние различных способов исчисления амортизации на величину остаточной стоимости.

Способы начисления амортизации	Порядок расчета	Влияние на остаточную стоимость	
		Начальная стадия жизненного цикла	Окончательная стадия жизненного цикла
линейный способ			
способ уменьшаемого остатка			
способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования			
способ списания стоимости пропорционально объему продукции (работ)			

Задание 8.5. Определение дисконтированной стоимости объектов бухгалтерского учета.

Компания приобрела 01 января 2015 года основное средство со сроком полезного использования – 10 лет за 1 000 000 ден.ед. с отсрочкой платежа на 3 года, при этом ставка дисконтирования составляет 20%. Основное средство амортизируется линейным способом.

1. Определите дисконтированную стоимость актива (объекта основных средств) и обязательства (кредиторской задолженности) на момент сделки;

2. Укажите величину кредиторской задолженности для отражения в отчетности (по правилам РСБУ и МСФО) на конец соответствующих отчетных периодов до даты погашения; при расчете величины задолженности по МСФО пользуйтесь методом эффективной ставки процента;

3. Сформируйте сведения о расходах, связанных с приобретением основных средств, исходя из правил РСБУ и МСФО.

Для расчета влияния дисконтирования на денежные потоки компании в течение периода рассрочки платежа используйте формулы:

$$PV = FV * (1 + i/100)^n$$

где:

FV - текущая стоимость,

PV - будущая стоимость,

i - ставка дисконтирования;

n - срок (число периодов).

$$\text{Расчет текущей стоимости: } FV = PV / (1 + i/100)^n$$

Расчет стоимости основных средств на начало периода; величины кредиторской задолженности на конец отчетных периодов и суммы наращенных процентов

Период	Сумма кредиторской задолженности по текущей стоимости, ден.ед.	Наращенные проценты на конец года, ден.ед.
На 01.01.2015г.		
Через 1 год на 31.12.2015 г.		
Через 2 года на 31.12.2016 г.		
Через 3 года на 31.12.2017 г.		

Расчет остаточной стоимости основного средства по РСБУ и МСФО

Период	РСБУ		МСФО	
	Амортизация, ден.ед.	Остаточная стоимость, ден.ед.	Амортизация, ден.ед.	Остаточная стоимость, ден.ед.
На 01.01.2015 г.				
Через 1 год на 31.12.2015г.				
Через 2 года на 31.12.2016г.				
Через 3 года на 31.12.2017г.				
Через 10 лет				

Формирование сведений о расходах, связанных с приобретением основных средств, для включения в Отчет о финансовых результатах исходя из правил РСБУ и МСФО:

Показатели	2015		2016		2017		Итого за 10 лет	
	РСБУ	МСФО	РСБУ	МСФО	РСБУ	МСФО	РСБУ	МСФО
Амортизация (включаемая в себестоимость или отражаемая в качестве элементов расходов)								
Прочие расходы (процентные платежи)	X		X		X		X	
ИТОГО								

Задание 8.6. Кейс-задание. Определение величины оценочного обязательства.

Для выполнения кейс-задания студенты делятся на 2 группы. Каждая группа выполняет свой вариант, определенный преподавателем. На основании приведенных данных необходимо:

- 1) произвести расчет оценочного обязательства;
- 2) составить корреспонденцию счетов по фактам хозяйственной жизни, обусловленных созданием оценочных обязательств;
- 3) определить порядок раскрытия сведений об оценочных обязательствах в отчетности организации.

Решение ситуационных задач обосновать выводами и ссылками на соответствующие нормативные акты.

Критерии оценки выполнения кейс-задания по теме:

- оценка «зачтено» выставляется участникам группы, если все задания выполнены правильно, сделаны аргументированные выводы, обоснованы рекомендации по отражению в отчетности;

- оценка «не зачтено» выставляется участникам группы, если допущены ошибки при выполнении заданий и не аргументированы выводы, не определены рекомендации по отражению в отчетности величины оценочных обязательств.

Вариант 1. По состоянию на отчетную дату организация является стороной судебного разбирательства. На основе экспертного заключения организация оценивает, что более вероятно, чем нет, что судебное решение будет принято не в ее пользу; сумма потерь организации при этом составит либо 1000 тыс. руб., если судом будет принято решение о возмещении только прямых потерь истца, либо 2000 тыс. руб., если судом будет принято решение о возмещении помимо прямых потерь также и упущенной выгоды истца. Вероятности первого и второго исходов дела экспертами оцениваются, соответственно, как 95 и 5 процентов. Предполагаемый срок исполнения оценочного обязательства не превышает 12 месяцев.

№	Этапы расчета величины оценочного обязательства:	Расчет
1.	Расчет оценочного обязательства с суммы возмещения только прямых потерь истца	
2.	Расчет оценочного обязательства с суммы упущенной выгоды истца	
3.	Общая величина оценочного обязательства	
4.	Корреспонденция счетов	
5.	Порядок отражения в отчетности (формы, комментарии, ссылка на нормативные акты)	

Вариант 2. По состоянию на отчетную дату организация является стороной судебного разбирательства. На основе экспертного заключения организация оценивает, что достаточно вероятно, что судебное решение будет принято не в ее пользу, и сумма потерь организации составит от 1000 до 4000 тыс. руб.

Организация производит расчет величины оценочного обязательства. Предполагаемый срок исполнения оценочного обязательства не превышает 12 месяцев.

№	Этапы расчета величины оценочного обязательства:	
1.	Расчет величины оценочного обязательства:	
2.	Корреспонденция счетов	
3.	Порядок отражения в отчетности (формы, комментарии, ссылка на нормативные акты)	

Задание 8.7. Кейс-задание. Определение величины приведенной стоимости оценочного обязательства.

Для выполнения кейс-задания студенты делятся на 3 группы. Каждая группа выполняет свой вариант для конкретного отчетного года. На основании приведенных данных необходимо:

- 1) произвести расчет приведенной стоимости оценочного обязательства;
- 2) составить корреспонденцию счетов по фактам хозяйственной жизни, обусловленных созданием оценочных обязательств рассчитанных по приведенной стоимости;
- 3) определить порядок раскрытия сведений об оценочных обязательствах в годовой отчетности организации.

Решение ситуационных задач обосновать выводами и ссылками на соответствующие нормативные акты.

Критерии оценки выполнения кейс-задания по теме:

- оценка «зачтено» выставляется участникам группы, если все задания выполнены правильно, сделаны аргументированные выводы, обоснованы рекомендации по отражению в отчетности;
- оценка «не зачтено» выставляется участникам группы, если допущены ошибки при выполнении заданий и не аргументированы выводы, не определены рекомендации по отражению в отчетности величины оценочных обязательств.

Исходные данные: Организация продает товары с обязательством их гарантийного обслуживания в течение одного года с даты продажи. В отношении каждого отдельного проданного товара вероятность уменьшения экономических выгод организации в связи с его возвратом как некачественного и не подлежащего ремонту либо в связи с затратами по его ремонту оценивается как низкая. В то же время основанные на прошлом опыте организации расчеты показывают, что с высокой степенью вероятности примерно 2 процента проданных товаров будут возвращены как некачественные и не подлежащие ремонту, и еще 10 процентов потребуют дополнительных затрат на ремонт. На основании этих расчетов организация

оценивает обязательство по выданным гарантийным обязательствам, возникающим при продаже товаров с обязательством их гарантийного обслуживания, применительно ко всей совокупности товаров.

Организация предполагает, что дополнительные затраты на ремонт составят 30 процентов стоимости бракованных товаров. На основании этого расчета производится денежная оценка величины оценочного обязательства в связи с предполагаемыми затратами на гарантийное обслуживание проданных товаров, которая в рассматриваемом случае составит 2 процента + 10 процентов $\times 0,3 = 5$ процентов стоимости проданных товаров.

Организация рассчитывает величину оценочного обязательства по состоянию на 31 декабря 20X0 г. Предполагаемая величина подлежащего погашению обязательства 1200 тыс. руб. Срок погашения обязательства – через 2 года после отчетной даты. Ставка дисконтирования, принятая организацией – 14 процентов.

Приведенная стоимость оценочного обязательства рассчитывается как произведение суммы подлежащего погашению обязательства на коэффициент дисконтирования.

Вариант 1. Расчет показателей на 31 декабря 20X0 г.		
Этапы расчета приведенной стоимости оценочного обязательства :		
1.	Коэффициент дисконтирования определяется по формуле: $KД=1/(1+СД/100)^n$, где: КД - коэффициент дисконтирования; СД - ставка дисконтирования; n – период дисконтирования оценочного обязательства в годах.	КД =
2.	Приведенная стоимость оценочного обязательства на 31 декабря 20X0 г.	
3.	Корреспонденция счетов	
4.	Порядок отражения в отчетности (формы, комментарии, ссылка на нормативные акты)	
Вариант 2. Расчет показателей на 31 декабря 20X1 г.		
Этапы расчета приведенной стоимости оценочного обязательства :		
1.	Коэффициент дисконтирования определяется по формуле: $KД=1/(1+СД/100)^n$, где: КД - коэффициент дисконтирования; СД - ставка дисконтирования; n – период дисконтирования оценочного обязательства в годах.	КД =
2.	Приведенная стоимость оценочного обязательства на 31 декабря 20X0 г.	
3.	Расходы по увеличению оценочного обязательства (исходя из ставки 14%) за 20X1 год	
4.	Общая приведенная стоимость оценочного	

	обязательства на 31 декабря 20X1 г.	
5.	Корреспонденция счетов	
6.	Порядок отражения в отчетности (формы, комментарии, ссылка на нормативные акты)	
Вариант 3. Расчет показателей на 31 декабря 20X2 г. Этапы расчета приведенной стоимости оценочного обязательства :		
1.	Коэффициент дисконтирования определяется по формуле: $KД=1/(1+СД/100)^n$, где: КД - коэффициент дисконтирования; СД - ставка дисконтирования; n – период дисконтирования оценочного обязательства в годах.	КД =
2.	Приведенная стоимость оценочного обязательства на 31 декабря 20X0 г.	
3.	Расходы по увеличению оценочного обязательства (исходя из ставки 14%)	
4.	Общая приведенная стоимость оценочного обязательства на 31 декабря 20X1 г.	
5.	Расходы по увеличению оценочного обязательства за 20X2 год	
6.	Общая приведенная стоимость оценочного обязательства на 31 декабря 20X2 г.	
7.	Корреспонденция счетов	
8.	Порядок отражения в отчетности (формы, комментарии, ссылка на нормативные акты)	

Тема 9. Перспективные концепции бухгалтерского учета.

Цель. Изучение перспективных концепций бухгалтерского учета.

Вопросы для самостоятельной работы, подготовки эссе, проведения дискуссий и контроля знаний:

- 1 .Учетно-аналитическое обеспечение устойчивого развития экономических систем.
- 2.Бухгалтерский учет человеческого капитала.
- 3.Бухгалтерский учет природных ресурсов.
- 4.Креативный учет.

Темы рефератов, докладов и статей для самостоятельной работы и организации интерактивного занятия:

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

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

4. Отчётность в системе взаимодействия со стейкхолдерами в соответствии со стандартом AA 1000.

5. Отчётность в области устойчивого развития в соответствии со стандартом GRI.

6. Проблемы формирования интегрированной отчётности.

Задание 9.1. Отражение природных и человеческих ресурсов, природного и человеческого капитала в системе отчетности организации.

Отразите в производном балансе стоимость месторождения природных ресурсов в активе баланса организации добывающей промышленности по статье «Добыча ресурсов»; в пассиве баланса введите статью «Природный капитал», которая будет отражать величину замещения невозобновляемых природных ресурсов. В актив включите статью «Человеческие ресурсы», а в пассив баланса – статью «Человеческий капитал».

Исходные данные на начало года имелись следующие активы и их источники:

Основные средства – 1000 тыс. руб.; Добыча ресурсов (стоимость месторождения) – 720 тыс. руб.; Человеческие ресурсы (затраты на формирование человеческого капитала, обучение, повышение квалификации и т.д.) - 380 тыс. руб.; Собственный капитал – 1000 тыс. руб.; Природный капитал - 720 тыс. руб.; Человеческий капитал - 380 тыс. руб.

В течение первого года деятельности велась операционная деятельность, в результате которой получен финансовый результат 100 тысяч рублей, и приобретены ценные бумаги на 600 тысяч рублей, также отражены расходы на амортизацию в сумме 500 тысяч рублей. Природный и человеческий капитал в отчетном периоде не используется.

Этап 1. Отражение факторов устойчивого развития в балансе организации, использующей невозобновляемые ресурсы, на начало периода.

Баланс на начало первого года функционирования организации, тыс. руб.			
Актив		Пассив	
Статьи	Сумма	Статьи	Сумма
Основные средства		Собственный капитал	
Добыча ресурсов		Природный капитал	
Человеческие ресурсы		Человеческий капитал	
Валюта баланса:		Валюта баланса:	

Этап 2. Отражение факторов устойчивого развития в балансе организации, использующей невозобновляемые ресурсы, на конец периода.

Баланс на конец первого года функционирования организации, тыс. руб.			
Актив		Пассив	
Статьи	Сумма	Статьи	Сумма
Основные средства (1000-500)		Собственный капитал	
Добыча ресурсов		Природный капитал	
Человеческие ресурсы		Человеческий капитал	
Ценные бумаги		Финансовый результат	
Валюта баланса:		Валюта баланса:	

Этап 3. Отражение стоимости замещения природных ресурсов и человеческого капитала в бухгалтерском балансе и отчете о финансовых результатах.

По мере осуществления добычи отражается амортизация этих ресурсов. Кроме того, затраты по восстановлению последствий загрязнения окружающей среды будут рассматриваться в балансе как обязательство перед природой и отражаться в отчете о прибылях и убытках в качестве расходов.

Также включается в расходы организации амортизация человеческого капитала. Кроме того, отражаются качественные изменения в человеческом капитале (например, потери свободного времени).

Во втором отчетном периоде функционирования организации осуществлялась добыча природных ресурсов и уменьшение стоимости человеческого капитала. Возникает необходимость отражения экологических факторов: изменения в составе активов и источников (пассивов) в результате серии фактов хозяйственной жизни в бухгалтерском балансе.

Сформируйте баланс организации на конец второго года и произведите записи по счету Глобальный результат с учетом следующих фактов хозяйственной жизни:

1. Получена выручка от продаж - 1500 тыс. руб.;
2. Получены прочие доходы от ценных бумаг - 60 тыс. руб.;
3. Расходы на продажи составили - 1329 тыс. руб., в том числе стоимость продаж — 829 тыс. руб.; амортизация - 500 тыс. руб.

4. Отражается стоимость замещения используемых невозобновляемых ресурсов в (период 2) – 72 тыс. рублей. В балансе в результате этой операции отражается уменьшение по статье «Добыча ресурсов» и одновременно в отчете о финансовых результатах отражаются расходы, связанные с их использованием.

5. Оцениваются последствия загрязнения окружающей среды (по данным эксперта в размере 130 тыс. рублей). Часть из них относится в расходы организации по обычной деятельности (официальные платежи, установленные законодательством в размере 20 тыс. рублей) и уменьшает финансовый результат. Другая часть расходов (стоимость загрязнений) будет отражаться обособленно как

расходы природного капитала (в сумме 110 тыс. рублей) и приведет к возникновению обязательств перед природой.

6. Начисляется амортизация человеческого капитала в размере 38 тысяч рублей, в том числе 10 тыс. рублей, включается в расходы по обычной деятельности (стоимость продаж). Данная операция приводит к уменьшению стоимости человеческих ресурсов, находит отражение в балансе и отчете о финансовых результатах. В активе баланса уменьшение по статье Человеческие ресурсы отражается на общую сумму амортизации; в Отчет о финансовых результатах по отдельной статье подлежит включению разница между 38 тыс. рублей и 10 тыс. рублей.

7. Оцениваются последствия потери свободного времени персонала, связанные с данным видом производства (затраты времени на дорогу, изучение новых технологий и т.п.) в размере 50 тыс. рублей. Эта часть расходов будет отражаться обособленно как расходы человеческого капитала и приведет к возникновению обязательств по восстановлению человеческого капитала.

8. Отражается операция по продаже ценных бумаг за второй отчетный период — 600 тыс. руб.

9. За счет финансового результата прошлого года создается резервный капитал в размере - 100 тыс. руб.

При формировании глобального финансового результата в системе стратегического учета предполагается не только сопоставление доходов и расходов от продаж, но и возмещение стоимости природных ресурсов, расходов на восстановление последствий загрязнений окружающей среды, а также учет амортизации человеческого капитала.

Результаты приведенных в условном примере фактов хозяйственной жизни отразите в бухгалтерском балансе и отчете о финансовых результатах:

Баланс на конец второго года функционирования организации, тыс. руб.			
Актив		Пассив	
Статьи	Сумма	Статьи	Сумма
Основные средства (1000-1000)		Собственный капитал	
Добыча ресурсов (720-72)		Природный капитал	
Человеческие ресурсы (380-28)		Человеческий капитал	
Денежные средства		Обязательства перед природой	
		Обязательства по восстановлению человеческого капитала	
		Глобальный результат	(_____)
		Резервы	
Валюта баланса:		Валюта баланса:	

Записи по счету Глобальный результат будут представлены в виде:

Счет Глобальный результат, тыс. руб.			
Дебет		Кредит	
Статьи	Сумма	Статьи	Сумма
Расходы по обычным видам деятельности		Выручка от продаж	
в т.ч. <i>стоимость продаж</i>		Прочие доходы (финансовые)	
<i>амортизация</i>		Глобальный результат (убытки)	
Расходы природного капитала			
в т.ч. <i>истощение участков добычи</i>			
<i>чистая стоимость загрязнения</i>			
Расходы человеческого капитала			
в т.ч. <i>доля амортизации человеческого капитала, не включаемая в состав расходов на продажи</i>			
<i>потери свободного времени</i>			
Итого по дебету		Итого по кредиту	

Задание 9.2. Формирование отчетности в области устойчивого развития в соответствии со стандартом GRI.

Используя публичную отчетность российских корпораций (Отчетность НЛМК <http://nlmk.com/ru/responsibility/reports-and-publications> ; Социальная отчетность корпораций <http://www.msfofm.ru/library/191-social-responcibility-of-companies> ; Годовой отчет корпорации Росатом <http://ar2014.rosatom.ru/#/ru/1346> ; ОТЧЕТ ОБ УСТОЙЧИВОМ РАЗВИТИИ И СОЦИАЛЬНОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ПАО «Татнефть» http://www.tatneft.ru/storage/block_editor/files/72a7133089bae55ab489a97bc1c58ccb9f986794.pdf ; Отчетность российских компаний в области устойчивого развития <http://www.kpmg.com/RU/ru/IssuesAndInsights/ArticlesPublications/Documents/Corporate-responsibility-reporting-russian-companies-2012.pdf> ; Руководство по отчетности в области устойчивого развития G4. URL: <http://media.rspp.ru/document/1/e/6/e6aef2d23c03d8181b6230003f977361.pdf>) , изучить опыт формирования отчетности в области устойчивого развития (произвести сравнения, отразить особенности формирования с учетом внешних и внутренних факторов).

Сформировать стратегическую модель отчетности устойчивого развития (выбрать стратегические направления) для организации, на примере

которой выполняется магистерская диссертация; рассчитайте и прокомментируйте показатели глобальной инициативы по отчетности об устойчивом развитии (Global Reporting Initiative, GRI), применяемые в международной практике.

№ п/п	Группы и название показателей	Значение показателей	Комментарии
I. Показатели экономической результативности			
1.	Созданная и распределенная прямая экономическая стоимость, включая доходы операционные затраты, выплаты сотрудникам, пожертвования и другие инвестиции в обществе, нераспределенную прибыль, выплаты поставщикам капитала и государству.		
2.	Финансовые аспекты и другие риски и возможности для деятельности организации в связи с изменением климата.		
3.	Обеспечение обязательств организации, связанных с пенсионными планами и установленными льготами.		
4.	Значительная финансовая помощь, полученная от органов государственной власти.		
5.	Диапазон соотношений стандартов заработной платы начального уровня и установленной минимальной заработной платы в Существенных регионах деятельности организации, также по полу.		
6.	Политика, практические подходы к закупкам у местных поставщиков и доля таких закупок в существенных регионах деятельности организации.		
7.	Процедуры найма местного населения и доля высших руководителей, нанятых из местного населения в существенных регионах деятельности организации.		
8.	Развитие и воздействие инвестиций в инфраструктуру и услуг, предоставляемых в первую очередь для общественного блага, посредством коммерческого, натурального и благотворительного участия.		
9.	Понимание и описание существенных не прямых экономических воздействий, включая область влияния.		
II. Показатели экологической результативности			
1.	Использованные материалы с указанием массы или объема.		
2.	Доля материалов, представляющих собой переработанные или повторно использованные отходы.		
3.	Прямое использование энергии с указанием		

№ п/п	Группы и название показателей	Значение показателей	Комментарии
	первичных источников.		
4.	Косвенное использование энергии с указанием первичных источников.		
5.	Энергия, сэкономленная в результате мероприятий по снижению энергопотребления и повышению энергоэффективности.		
6.	Инициативы по предоставлению энергоэффективных или основанных на использовании возобновляемой энергии продуктов и услуг, и снижение потребности в энергии в результате этих инициатив.		
7.	Инициативы по снижению косвенного энергопотребления и достигнутое снижение.		
8.	Общее количество забираемой воды с разбивкой по источникам.		
9.	Источники воды, на которые оказывают существенное влияние водозабор организации.		
10.	Доля и общий объем многократно и повторно используемой воды.		
11.	Местоположение и площадь земель, находящихся в собственности, аренде, под управлением организации, и расположенных на охраняемых природных территориях и территориях с высокой ценностью биоразнообразия вне их границ, или примыкающих к ним территориям.		
12.	Описание существенного воздействия деятельности, продукции и услуг на биоразнообразия на охраняемых природных территориях и территориях с высокой ценностью биоразнообразия вне их границ.		
13.	Сохранение или восстановление местообитания.		
14.	Стратегии, осуществляемые действия и планы на будущее по управлению воздействиями на биоразнообразии.		
15.	Число видов, занесенных в Красный список МСОП и национальный видов список охраняемых видов, местообитания которых находятся на территории, затрагиваемой деятельности организации, с разбивкой по степени угрозы существованию вида.		
16.	Полные прямые и косвенные выбросы парниковых газов с указанием массы.		
17.	Прочие существенные косвенные выбросы парниковых газов с указанием массы.		
18.	Инициативы по снижению выбросов парниковых газов и достигнутое снижение.		

№ п/п	Группы и название показателей	Значение показателей	Комментарии
19.	Выбросы озоноразрушающих веществ с указанием массы.		
20.	Выбросы в атмосферу NOX, SOX и других значимых загрязняющих веществ с указанием типа массы.		
21.	Общий объем сбросов с указанием качества сточных вод и принимающих объекты.		
22.	Общая масса отходов в разбивке по типу и способу обращения.		
23.	Общее количество и объем существенных разливов.		
24.	Масса перевезенных, импровизированных, экспортированных или переработанных отходов, являющимися «опасными» согласно приложениям I, II, III и VIII к Базельской конвенции и доля отходов, перевезенных между странами.		
25.	Принадлежность, размер, статус охраны и ценность с точки зрения биоразнообразия водных объектов и связанных с ними местообитаний, на которые оказывают существенное влияние сбросы организации и поверхностный сток и территории ее объектов.		
26.	Инициативы по смягчению воздействия продукции и услуг на окружающую среду и масштаб смягчения воздействия.		
27.	Доля проданной продукции и ее упаковочных материалов, возвращаемой для переработки производителю с разбивкой по категориям.		
28.	Денежное значение значительных штрафов и общее число нефинансовых санкций, наложенных за несоблюдение экологического законодательства и нормативных требований.		
29.	Значимое воздействие на окружающую среду перевозок продукции и других товаров и материалов, используемых для деятельности организации, и перевозок рабочей силы.		
30.	Общие расходы и инвестиции на охрану окружающей среды, с разбивкой по типам.		
III. Показатели результативности подходов к организации труда и достойного труда			
1.	Общая численность рабочей силы в разбивке по типу занятости, договору о найме, полу и региону.		
2.	Общее количество и доля вновь принятых сотрудников; текучесть кадров в разбивке по возрастным группам, полу и региону.		
3.	Выплаты и льготы, предоставляемые сотрудникам, работающим на условиях полной занятости, которые не предоставляются сотрудникам,		

№ п/п	Группы и название показателей	Значение показателей	Комментарии
	работающим на условиях временной или неполной занятости, в разбивке по основной деятельности.		
4.	Доля сотрудников, охваченных коллективным договором.		
5.	Минимальный период(ы) уведомления в отношении значительных изменениях в деятельности организации, а также определен ли он в коллективном соглашении.		
6.	Доля всего персонала, представленных в официальных совместных комитетах по здоровью и безопасности с участием представителей руководства и ее работников, участвующих в мониторинге и формирующих рекомендации в отношении программ по здоровью и безопасности на рабочем месте		
7.	Уровень производственного травматизма, уровень профессиональных заболеваний, коэффициент потерянных дней и коэффициент отсутствия на рабочем месте, а также общее количество смертельных исходов, связанных с работой в разбивке по региону и полу		
8.	Существующие программы образования, обучения, консультирования, предотвращения и контроля риска, для помощи сотрудникам, членам их семей и представителям населения в отношении тяжелых заболеваний.		
9.	Отражение вопросов здоровья и безопасности в официальных соглашениях с профсоюзами.		
10.	Среднее количество часов обучения на одного сотрудника в год, в разбивке по категориям сотрудников и полу.		
11.	Программы развития навыков и образования на протяжении жизни, призванные поддерживать способность сотрудников к занятости, а также оказывать им поддержку при завершении карьеры.		
12.	Доля сотрудников, для которых проводятся периодические оценки результативности и развития карьеры, а также в разбивке по полу.		
13.	Состав руководящих органов и персонала организации с разбивкой по полу и возвратной группе, указанием представительства меньшинств, а также других показателей разнообразия.		
14.	Отношения базового оклада мужчин и женщин в разбивке по категориям сотрудников, по существенным регионам деятельности.		

№ п/п	Группы и название показателей	Значение показателей	Комментарии
15.	Число возвращений к работе или коэффициент удержания сотрудников после отпуска, связанного с уходом за ребенком, с разбивкой по полу.		
IV. Показатели результативности в области прав человека			
1.	Процент и общее число существенных инвестиционных соглашений, включающих положения об обеспечении прав человека или прошедших оценку с точки зрения прав человека.		
2.	Доля существенных поставщиков и подрядчиков, прошедших оценку с точки зрения прав человека, и предпринятые действия.		
3.	Общая совокупная продолжительность (в часах) обучения сотрудников политикам и процедурам, связанным с аспектами прав человека, значимыми для деятельности организации, включая долю обученных сотрудников.		
4.	Общее число случаев дискриминации и предпринятые действия		
5.	Деятельность, в рамках которой право на использование свободы ассоциации и ведение коллективных переговоров может быть подтверждено существенным рискам, и действия, предпринятые для поддержки этих прав.		
6.	Деятельность, в рамках которой имеется значительный риск случаев использования детского труда, и действия, предпринятые для участия в искоренении детского труда.		
7.	Деятельность, в рамках которой имеется значительный риск случаев использования принудительного или обязательного труда, и действия, предпринятые для участия в искоренении принудительного или обязательного труда.		
8.	Доля сотрудников службы безопасности, прошедших обучению политикам и процедурам в отношении аспектов прав человека, связанных с осуществляемой деятельностью.		
9.	Общее количество случаев нарушения, затрагивающих права коренных и малочисленных народов, и предпринятые действия.		
10.	Доля и общее число операций, которые были предметом обзором в области прав человека и/или оценок влияния.		
11.	Количество жалоб, связанных с нарушением прав человека.		
V. Показатели результативности взаимодействия с обществом			

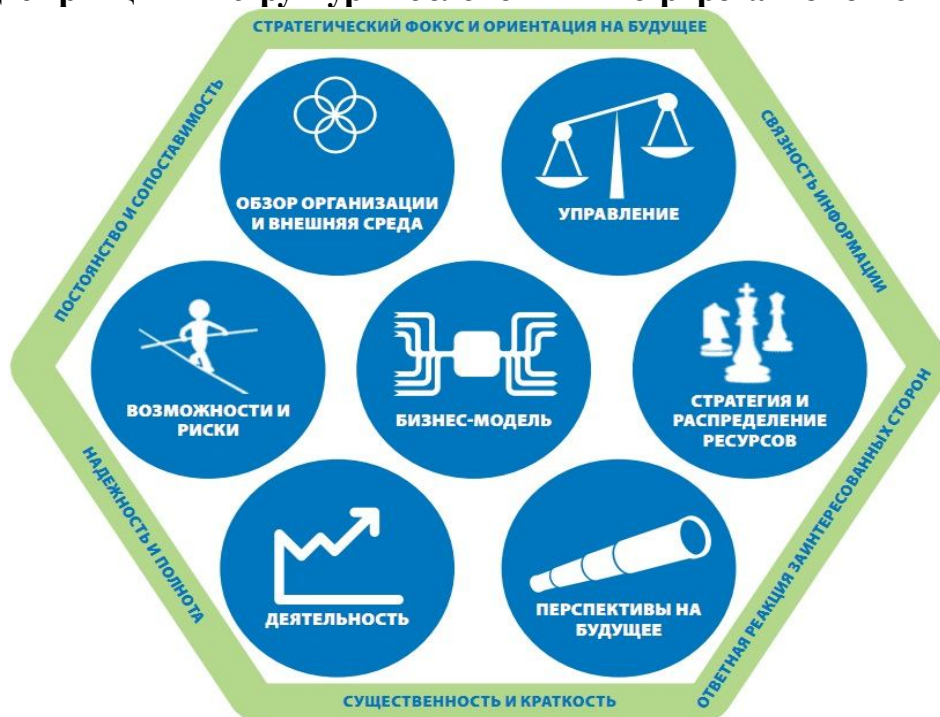
№ п/п	Группы и название показателей	Значение показателей	Комментарии
1.	Характер, сфера охвата и результативность любых программ и практических подходов, содержащих обязательства организации перед местными сообществами, оценка воздействия деятельности организации и программы развития.		
2.	Доля и общее число бизнес-единиц, проанализированных в отношении рисков, связанных с коррупцией.		
3.	Доля сотрудников, прошедших обучение антикоррупционным политикам и процедурам организации.		
4.	Действия, предпринятые в ответ на случаи коррупции.		
5.	Позиция в отношении государственной политики и участие в формировании государственной политики и лоббирования.		
6.	Общее денежное выражение финансовых и натуральных пожертвований политическим партиям, политикам и связанным с ними организациям в разбивке по странам.		
7.	Общее число случаев правовых действий в отношении организации в связи с противодействием коррупции, практические подходы по недопущению монополистической практики и их результаты.		
8.	Денежное выражение существенных штрафов и общее число нефинансовых санкций, наложенных за несоблюдение законодательства и нормативных требований.		
9.	Негативное и потенциально отрицательное воздействие действие организации на местные сообщества.		
10.	Меры, принятые в предупреждение и уменьшение негативного или потенциально отрицательного воздействия деятельности организации на местные сообщества.		
VI. Показатели результативности в области ответственности за продукцию			
1.	Стадии жизненного цикла, на котором воздействие на здоровье и безопасность продукции и услуг, оцениваются для выявления возможностей улучшения, и доля существенных продуктов и услуг, подлежащих таким процедурам.		
2.	Общее количество случаев несоответствия нормативным требованиям и добровольным кодексам, касающимся воздействия продукции и услуг на здоровье и безопасность, в разбивке по видам последствий.		

№ п/п	Группы и название показателей	Значение показателей	Комментарии
3.	Виды информации о свойствах продукции и услуг, требуемыми процедурами, и доля значимых продуктов и услуг, в отношении которых действуют такие требования к информации.		
4.	Общее количество случаев несоответствия нормативным требованиям и добровольным кодексам, касающимся информации и маркировке о свойствах продукции и услуг, в разбивке по видам последствий.		
5.	Практики, относящиеся к удовлетворению потребителя, включая результаты исследований по оценке степени удовлетворения потребителя.		
6.	Программы по обеспечению соответствия законодательству, стандартам и добровольным кодексам в сфере маркетинговых коммуникаций, включая рекламу, продвижение продукции и спонсорство.		
7.	Общее количество случаев несоответствия нормативным требованиям и добровольным кодексам, касающихся маркетинговых коммуникаций, включая рекламу, продвижение продукции и спонсорство, в разбивке по видам последствий.		
8.	Общее количество обоснованных жалоб, касающихся нарушения неприкосновенности частной жизни потребителя и утери данных о потребителях.		
9.	Денежное выражение существенных штрафов, наложенных за несоблюдение законодательства и нормативных требований, касающихся представления и использования продукции и услуг.		

Задание 9.3. Формирование интегрированной отчетности

9.3.1. Используя схемы, модели и документы Международного совета по интегрированной отчетности, дайте характеристику основных положений интегрированной отчетности.

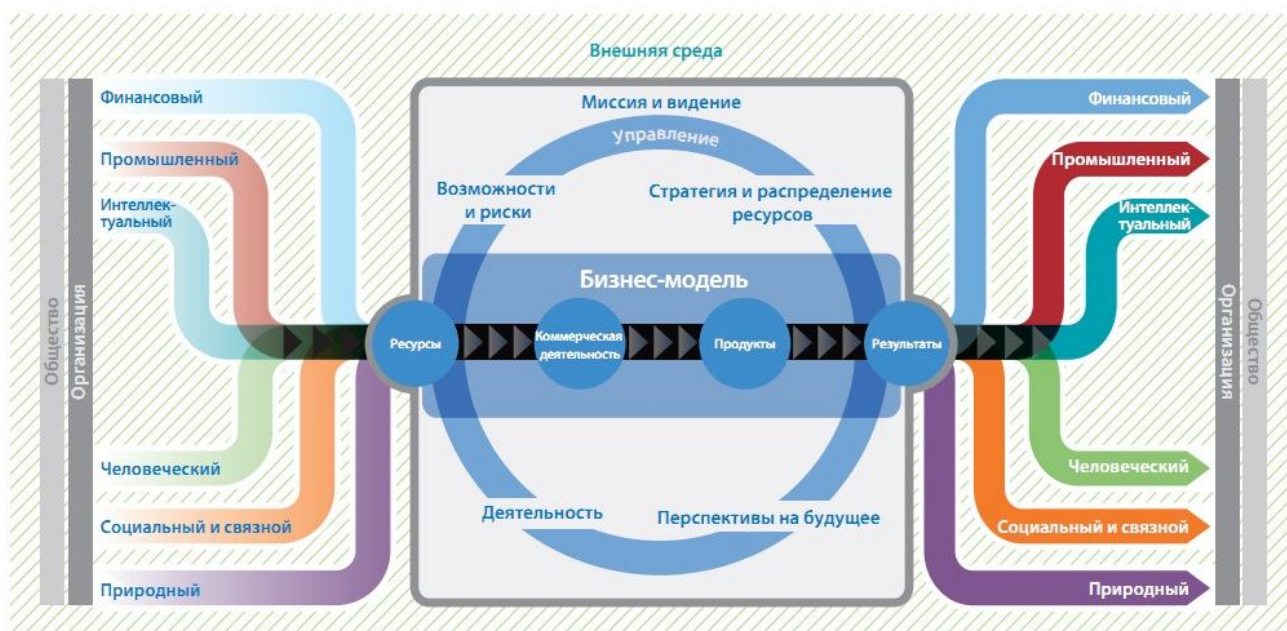
Ведущие принципы и структурные элементы интегрированной отчетности



Взаимодействие организация с внешней средой и использование капитала в процессе создания ценности в краткосрочном, среднесрочном и долгосрочном периоде.



Процесс создания стоимости в организации



Визуализация типов капитала



Заинтересованные стороны при представлении интегрированной отчетности



Характеристика основных положений интегрированной отчетности

№	Основные положения интегрированной отчетности	Характеристика
1	Определение Интегрированной отчетности	
2	Цели	
3	Фундаментальные концепции	
3.1.	Различные виды капитала	
3.1.1.	финансовый	
3.1.2.	промышленный	
3.1.3.	интеллектуальный	
3.1.4.	человеческий	
3.1.5.	социальный и связной	
3.1.6.	природный	
3.2.	Бизнес-модель организации	
3.3.	Создание ценности на протяжении времени	
4.	Ведущие принципы	
4.1.	Стратегический фокус и ориентация на будущее	
4.2.	Связность информации	
4.3.	Ответная реакция заинтересованных сторон	
5.	Структурные элементы интегрированной отчетности	
5.1.	Обзор организации и внешняя среда	
5.2.	Управление	

№	Основные положения интегрированной отчетности	Характеристика
5.3.	Возможности и риски	
5.4.	Стратегия и распределение ресурсов	
5.5.	Бизнес-модель	
5.6.	Деятельность	
5.7.	Перспективы на будущее	
6.	Подготовка и презентация интегрированной отчетности	
6.1.	Периодичность отчетности	
6.2.	Процесс определения существенности	
6.2.1.	Определение значимых фактов	
6.2.2.	Оценка важности	
•	Оценка масштаба воздействия	
•	Оценка вероятности наступления	
6.3.	Отражение в отчетности существенных вопросов	
6.4.	Участие лиц, наделенных управленческими функциями	
6.5.	Достоверность	
6.6.	Временные рамки для краткосрочной, среднесрочной и долгосрочной отчетности	
6.7.	Граница отчетности	
6.8.	Агрегирование и дезагрегирование	
6.9.	Использование технологий	

9.3.2. Используя публичную отчетность российских корпораций (Отчетность НЛМК <http://nlmk.com/ru/responsibility/reports-and-publications> ; Социальная отчетность корпораций <http://www.msfofm.ru/library/191-social-responcibility-of-companies> ; Годовой отчет корпорации Росатом <http://ar2014.rosatom.ru/#/ru/1346> ; Отчетность Росатом <http://www.rosatom.ru/resources/4691a78045da51aaab41ffd203d7ee18/GO+ROSATOM+2013.pdf> ; <http://www.ir.org.ru/mass-media/intervyu> ; Политика госкорпорации «Росатом» в области публичной отчетности. URL: http://www.rosatom.ru/aboutcorporation/public_reporting ; ОТЧЕТ ОБ УСТОЙЧИВОМ РАЗВИТИИ И СОЦИАЛЬНОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ПАО «Татнефть» http://www.tatneft.ru/storage/block_editor/files/72a7133089bae55ab489a97bc1c58ccb9f986794.pdf ; Отчетность российских компаний в области устойчивого развития <http://www.kpmg.com/RU/ru/IssuesAndInsights/ArticlesPublications/Documents/Corporate-responsibility-reporting-russian-companies-2012.pdf> ; Руководство по отчетности в области устойчивого развития. URL: <https://www.globalreporting.org/resourcelibrary/Russian-G3-Reporting-Guidelines.pdf> и др.), изучить опыт формирования интегрированной отчетности (произвести сравнения, отразить особенности формирования с учетом внешних и внутренних факторов).

Сформировать модель интегрированной отчетности для организации, на примере которой выполняется магистерская диссертация; представьте и прокомментируйте структурные элементы интегрированной отчетности.

Структурные элементы интегрированной отчетности объекта диссертационного исследования

№	Структурные элементы интегрированной отчетности	Комментарии
1.	Характеристика организации	
	Собственность и операционная структура	
	Основные виды деятельности, рынки, продукты и услуги	
	Конкурентная среда и позиционирование на рынке	
	Культура, этические принципы и ценности	
	Основная количественная информация (выручка, доход, число сотрудников, число стран, в которых работает организация)	
	Факторы, влияющие на внешнюю среду.	
2.	Внешняя среда	
	Потребности, интересы и ожидания заинтересованных сторон	
	Микро- и микроэкономические условия (экономическая стабильность, глобализация и отраслевые тенденции)	
	Рыночные факторы (конкуренты, спрос среди клиентов)	
	Скорость и воздействие технологических изменений	
	Общественные вопросы и меняющиеся общественные ожидания (изменения в населении и демографии, права человека, здоровье, бедность, коллективные ценности и системы образования)	
	Задачи защиты окружающей среды (изменение климата, потеря экосистем и нехватка ресурсов по мере достижения планетарных ограничений)	
	Законодательная и нормативная среда, в которой работает организация	
	Политическая среда	
3.	Управление	
	Структура руководства организации, включая социальное и культурное разнообразие среди руководителей и навыки лиц, наделенных управленческими функциями	
	Особые процессы, используемые для принятия решений мониторинга	
	Функции управленческого персонала при стратегическом планировании, мониторинге управлении рисками	
	Этические принципы и ценности	
	Модернизация корпоративного управления	
	Ответственность управленческого персонала за инновации	
	Вознаграждение и стимулы обусловленные созданием ценностей и использованием капиталов	
4.	Система вознаграждения персонала:	
	- оплата труда	

№	Структурные элементы интегрированной отчетности	Комментарии
	- система премирования; социальные компенсации	
	- выплаты долевыми инструментами (акциями)	
	- корпоративные пенсионные выплаты	
5.	Возможности и риски и их влияние на способность организации создавать ценности	
	Внешние источники возможностей и риски	
	Внутренние источники возможностей и риски	
	Оценка организацией вероятности реализации возможностей	
	Оценка организацией рисков	
	Действия организации по достижению возможностей	
	Действия организации по снижению ключевых рисков	
6.	Стратегия и распределение ресурсов	
	Стратегические цели организации	
	Разработанные стратегии	
	Ресурсное обеспечение целей	
	Система оценки достижений и результатов деятельности	
	Связь между стратегией и планами распределения ресурсов	
	Отличительные особенности организации, дающие преимущество при создании ценностей в будущем:	
	- роль инноваций развития и использования интеллектуального капитала	
	- учет экологических и социальных проблем	
7.	Бизнес-модель	
	Основные ресурсы и их взаимосвязь с капиталами	
	Виды коммерческой деятельности организации:	
	- производимые продукты, сегментация рынка и каналы продаж, взаимодействия с потенциальными клиентами	
	- ориентация бизнес-модели на момент получения доходов	
	- отношение организации к необходимости инноваций	
	- возможность бизнес-модели адаптироваться к переменам	
	Соотношение основных и побочных продуктов, размещаемых на рынке	
	Основные результаты использования капиталов, включая внутренние результаты (например, доход и движение денежных средств) и внешние результаты (например, удовлетворение клиентов, налоговые платежи, лояльность к бренду и социальные и экологические последствия).	
8.	Характеристика факторов, повышающих эффективность и четкость описания бизнес-модели	
	Основные элементы бизнес-модели	
	Диаграмма элементов бизнес -модели	
	Описание бизнес-модели, с учетом конкретных особенностей организации	
	Заинтересованные стороны и прочие зависимости (например, сырье) и факторы, влияющие на внешнюю среду	

№	Структурные элементы интегрированной отчетности	Комментарии
	Позиционирование организации в рамках общей цепочки создания ценности	
	Привязка к информации в других структурных элементах, таких как стратегия; возможности и риски; деятельность	
9.	Деятельность	
	Количественные показатели, характеризующие достижений стратегических целей	
	Воздействие организации на капиталы по всей цепочке создания ценности	
	Отношения с основными заинтересованными сторонами, интересы и ожидания заинтересованных сторон	
	Связи между прошлой и будущей деятельностью, а также между текущей деятельностью и будущими перспективами	
	Взаимосвязь финансовых и показателей, характеризующих использование прочих капиталов	
10.	Перспективы на будущее	
	Ожидания высшего руководства и лиц, наделенных управленческими функциями, в отношении внешней среды, в которой организация может оказаться в краткосрочной, среднесрочной и долгосрочной перспективе	
	Влияние будущих изменений на развитие организации	
	Возможности организации реагировать на риски и неопределенности, которые могут возникнуть в будущем.	
	Будущие изменения внешней среды, возможностей и рисков	
	Наличие, качество и доступность капиталов для достижения целей	

Используя интегрированную отчетность, рассчитайте и прокомментируйте показатели, характеризующие наличие и использование различных видов капитала.

Показатели для анализа капитала

Вид капитала	Аналитические показатели	Расчет показателей
Финансовый капитал	Динамика и структура инвестированного капитала по источникам формирования	
	Динамика и структура инвестированного капитала по направлениям использования	
	Стоимость привлекаемых источников заемного капитала	
	Средневзвешенная стоимость заемного капитала	
	Стоимость собственного капитала	
	Коэффициент покрытия процентов	
	Коэффициент процентного бремени	
	Финансовый рычаг	

	Коэффициент долга	
	Коэффициент капитализации прибыли	
	Дивиденды, приходящиеся на акцию	
	Доля компании в составе ключевых индексов	
	Динамика котировок ценных бумаг и объемы торгов	
	Кредитные рейтинги компании	
	Средневзвешенная стоимость инвестированного капитала	
	Фундаментальная стоимость бизнеса	
Промышленный капитал	Натурально-вещественная структура основных средств.	
	Доля основных средств с иным использованием (арендованные основные средства, переданные в аренду, переведенные на консервацию, и др.)	
	Капитальные затраты на расширение мощностей	
	Энергоемкость, трудоемкость, капиталоемкость производства	
	Материалоемкость, зарплатоемкость, амортизационноемкость, прочая ресурсоемкость продукции	
	Фондовооруженность, энерговооруженность труда, степень автоматизации и механизации труда	
	Простои оборудования	
	Показатели эффективности использования основных средств	
	Коэффициенты состояния основных средств	
	Средние сроки полного обновления, выбытия основных средств	
	Достигнутая мощность и степень ее использования	
Интеллектуальный капитал	Динамика и структура затрат на интеллектуальный капитал	
	Показатели принадлежащих компании объектов интеллектуальной собственности	
	Удельный вес нематериальных активов в валюте баланса	
	Абсолютные, относительные показатели затрат на интеллектуальный капитал, в частности на инновации, затрат на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы, на приобретение новых технологий, на исследования и разработки, выполненные сторонними организациями	
	Доля сотрудников научно-исследовательских подразделений в средней численности персонала	

	Обновляемость продукции	
	Удельный вес инновационной и новой продукции в выручке	
	Характеристики составляющих организационного капитала – процедур, технологий, систем управления, технического и программного обеспечения, организационной структуры, корпоративной культуры, бизнес-модели	
	Дополнительная прибыль, полученная в результате использования интеллектуального капитала	
	Стоимость нематериальных активов, относящихся к интеллектуальному капиталу	
Человеческий капитал	Динамика и структура численности персонала	
	Вовлеченность, удовлетворенность и лояльность персонала	
	Уровень профессиональной подготовки	
	Структура персонала по квалификации, образованию, возрасту и др.	
	Коэффициент производственного травматизма	
	Показатели охраны здоровья и промышленной безопасности	
	Коэффициент частоты смертельных случаев на производстве	
	Инвестиции в человеческий капитал, в том числе затраты на переподготовку персонала	
	Индикаторы мотивации персонала	
	Уровень оплаты труда	
	Индикаторы дифференциации в оплате труда	
	Отношение уровня заработной платы к среднеотраслевому и региональным уровням	
	Численность персонала и уровень производительности труда	
Социальный и сетевой капитал	Стабильность клиентской базы; коэффициент «сохранности» покупателей; доля «потерянных» покупателей; доля новых покупателей.	
	Информированность покупателей.	
	Степень узнаваемости бренда.	
	Удовлетворенность покупателей.	
	Объем покупок среднего покупателя; средняя выручка и прибыль, приходящаяся на одного покупателя.	
	Удельный вес отдельного покупателя в общем объеме реализации.	
	Рыночная доля компании.	
	Показатели сотрудничества с поставщиками: доля постоянных поставщиков; доля новых поставщиков.	
	Доля крупнейших поставщиков в объеме поставок.	
Надежность поставщиков; срочность и		

	бесперебойность поставок.	
	Оптимальность поставщиков по цене, качеству поставляемой продукции.	
	Состав, структура и динамика социальных инвестиций.	
	Динамика затрат компании на помощь социально незащищенным группам граждан.	
	Динамика затрат на поддержку культуры, спорта, муниципальных учреждений, общественных организаций.	
	Характеристика стандартов социальной поддержки работников.	
	Коэффициент текучести кадров; оборота по приему; оборота по выбытию персонала.	
	Индикаторы репутации компании	
Природный капитал	Характеристика земельных участков, принадлежащих компании: площадь, местоположение и др.	
	Динамика и структура потребляемых природных ресурсов — воды, полезных ископаемых.	
	Емкость месторождений, контролируемых компанией.	
	Показатели извлечения цепного компонента из руды.	
	Потребление воды на единицу продукции.	
	Показатели загрязнения окружающей среды — выбросы и отходы, в том числе выбросы на единицу продукции.	
	Динамика и структура инвестиций в экологические объекты, природоохранные инвестиции.	
	Показатели экологической безопасности: объем сбросов загрязняющих веществ в водные объекты, рациональность водопотребления.	
	Стоимость природного капитала	

Задание 9.4. Используя публичную отчетность ПАО Сбербанк и других российских корпораций (НЛМК, РУСАГРО), ознакомиться с порядком раскрытия информации о рисках

Задание 9.5. По исследуемой организации (объект исследования магистерской диссертации) подготовить информацию о рисках и спроектировать формат отчета об их раскрытии.

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

Цель. Изучение концепций и моделей развития бухгалтерской отчетности в условиях глобализации экономики.

Вопросы для самостоятельной работы, подготовки эссе, проведения дискуссий и контроля знаний:

1. Стандартизация бухгалтерской отчетности на международном и национальном уровне.
2. Роль Совета по международным стандартам в разработке концептуальных основ финансового учета и отчетности.
3. Значение МСФО в условиях глобализации экономики.
4. Концепция развития бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации в соответствии с МСФО.
5. Концепция реформирования системы бухгалтерского учета и отчетности.
6. Основные этапы гармонизации и сближения систем бухгалтерского учета в странах.
7. Значение и проблемы перехода на МСФО.

Темы рефератов, докладов и статей для самостоятельной работы и организации интерактивного занятия:

1. Международная гармонизация бухгалтерского учета и финансовой отчетности в условиях глобализации экономики и финансовой нестабильности.
2. Тенденции разработки стандартов бухгалтерского учета и отчетности.
3. Проблемы конвергенции систем и моделей российских ПБУ и МСФО.
4. Причины, осложняющие переход на международные стандарты финансовой отчетности (МСФО).
5. Современные модели построения бухгалтерской отчетности.
6. Выбор ключевых концепций для отражения основных элементов отчетности.
7. Отражение факторов риска и неопределенности в отчетности организаций.
8. Стоимостно-ориентированные подходы к формированию сведений о финансовом состоянии и результатах деятельности организации.
9. Информация об основных итогах и перспективах развития компании.
10. Социальные аспекты бухгалтерской отчетности.

Задание 10.1. Международные, региональные и национальные профессиональные организации бухгалтеров. Охарактеризуйте состав, цели деятельности профессиональных организаций бухгалтеров

Название организации	Состав, цели, характеристика деятельности профессиональных организаций бухгалтеров
1. Международные организации	
1.1. Совет по МСФО (IASB)	
1.2. Организация экономического сотрудничества и развития (OECD)	
1.3. Международная федерация бухгалтеров (IFAC)	
1.4. Межправительственная рабочая группа экспертов по международным стандартам учета и отчетности (при ООН) (ISAR)	
2. Региональные организации	
2.1. Федерация европейских бухгалтеров-экспертов (FEE)	
2.2. Межамериканская ассоциация бухгалтеров	
2.3. Ассоциация дипломированных бухгалтеров (ACCA)	
2.4. Американский институт дипломированных бухгалтеров (AICPA)	
2.5. Конфедерация бухгалтеров Азиатского и Тихоокеанского региона (CAPA)	
2.6. Федерация бухгалтеров Ассоциации государств Юго-Восточной Азии	
2.7. Африканский совет по бухгалтерскому учету (AAC)	
3. Национальные организации России	
3.1. Институт профессиональных бухгалтеров и аудиторов России	
3.2. Международная ассоциация сертифицированных бухгалтеров	
3.4. «Ассоциация Профессиональных Бухгалтеров Содружество»	

Задание 10.2. Изучите содержание документов, регламентирующих реформирование бухгалтерского учета и отчетности. Сделайте вывод о степени выполнения мероприятий и необходимых мерах по дальнейшему развитию учета и отчетности

10.2.1. КОНЦЕПЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В РЫНОЧНОЙ ЭКОНОМИКЕ РОССИИ (Одобрена Методологическим советом по

бухгалтерскому учету при Министерстве финансов Российской Федерации Президентским советом Института профессиональных бухгалтеров 29 декабря 1997 года)

Основные положения документа	Краткое содержание	Значение для улучшения качества отчетной информации; соответствие МСФО; реализация в нормативных документах
Необходимость реформирования учета		
Общие положения документа		
Определение цели Бухгалтерского учета		
Основы организации Бухгалтерского учета		
Содержание информации, формируемой в бухгалтерском учете		
Требования к информации, формируемой в бухгалтерском учете		
Состав информации, формируемой в бухгалтерском учете для внешних пользователей		
Критерии признания активов, обязательств, доходов и расходов		
Оценка активов, обязательств, доходов и расходов		

10.2.2. Концепция развития бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации на среднесрочную перспективу (одобрена приказом Министра финансов Российской Федерации от 1 июля 2004 г. № 180) и ПЛАН МЕРОПРИЯТИЙ Министерства финансов Российской Федерации на 2004-2007 годы по реализации Концепции развития бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации на среднесрочную перспективу (Утвержден приказом Министра финансов России от 16 сентября 2004 г. № 263)

Основные положения документа	Краткое содержание	Значение для улучшения качества отчетной информации; соответствие МСФО; реализация в нормативных документах
Необходимость дальнейшего развития бухгалтерского учета и отчетности		
Цель и основные направления дальнейшего развития бухгалтерского учета и отчетности		
Повышение качества информации, формируемой в бухгалтерском учете и отчетности		
Создание инфраструктуры применения МСФО		
Изменение системы регулирования бухгалтерского учета и отчетности		
Усиление контроля качества бухгалтерской отчетности		
Подготовка и повышение квалификации кадров		
Этапы развития бухгалтерского учета и отчетности в среднесрочной перспективе		

10.2.3. План Министерства финансов Российской Федерации на 2012 - 2015 годы по развитию бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации на основе Международных стандартов финансовой отчетности (в редакции приказа Минфина России от 30.11.2012 г. № 455) (утвержден приказом Минфина России от 30.11.2011 г. № 440)

Основные положения документа	Краткое содержание и комментарии
Повышение качества и доступности информации, формируемой в бухгалтерском учете и отчетности	
Совершенствование системы регулирования бухгалтерского учета и контроля качества бухгалтерской (финансовой) отчетности	
Развитие профессии	
Международное сотрудничество	

ЛИТЕРАТУРА

1. Безбородова Л. Учет человеческого капитала. Комплексный экономический анализ и его информационное обеспечение: Материалы XXXVII научно-практической конференции «Татуровские чтения - 2009», экономический факультет МГУ им. М.В. Ломоносова, 18 сентября 2009 г.: Сб. статей / Под ред. В.Т. Чая. – Москва: ТЕИС, 2010. – 331. – С.64-69
2. Развитие интегрированной системы учета и отчетности: методология и практика: монография / Н.А. Каморджанова и др. ; под общ. ред. Н.А. Каморджановой. – Москва : Проспект, 2015. – 192 с.
3. 3. Когденко В.Г., Мельник М.В. Интегрированная отчетность: вопросы формирования и анализа // Международный бухгалтерский учет. –2014. – №10. – с.2-15
4. Когденко В.Г. Экономический анализ. Анализ интегрированной отчетности: учебное пособие / В.Г. Когденко. Москва : Общество с ограниченной ответственностью «Издательство «Юнити-Дана», 2017. – 499 с.
5. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности и Инструкция по его применению (утв. приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. №94н).
6. Поленова С. Н. Стандартизация бухгалтерского учета и отчетности. Зарубежный и российский опыт [Электронный ресурс] / С. Н. Поленова. – 3-е Москва : Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2012 – 348 с. – URL: <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=415058>
7. Поленова, С. Н. Институциональная модель регулирования бухгалтерского учета и отчетности в России [Электронный ресурс] : Монография / С. Н. Поленова. М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°» , 2012 – URL: <http://znanium.com/bookread.php?book=450951>
8. Положение по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации (утв. приказом Минфина России от 29 июля 1998 г, №34н).
9. Положения по бухгалтерскому учету №1-№24 (приказы Минфина).
10. Пономарева Л. В. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: Учебное пособие / Л.В. Пономарева, Н.Д. Стельмашенко. Москва : Вузовский учебник: НИЦ ИНФРА-М, 2014- 224 с. – URL: <http://znanium.com/catalog.php?item=bookinfo&book=398955>
11. Ришар Ж. Бухгалтерский учёт теория и практика / Ж. Ришар. – Москва: Финансы и статистика, 2000
12. Ришар Ж., Ширококов В.Г., Алтухова Ю.В. Типы бухгалтерского учета окружающей среды // Международный бухгалтерский учет. – 2009. – №4. – С. 15-25

13. Сигидов Ю. И. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: Учебное пособие / Ю.И. Сигидов, А.И. Трубилин, Е.А. Оксанич, М.С. Рыбьянцева; Под ред. Ю.И. Сигидова. Москва: ИНФРА-М, 2012 - 366 с. – URL: <http://znanium.com/bookread.php?book=397683>
14. Соколов Я.В. Бухгалтерский учет как сумма фактов хозяйственной жизни: учеб, пособие / Я.В. Соколов. – Москва: Магистр: ИНФРА-М, 2010 – 224 с. – URL: <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=428243>
15. Соколов Я. В. История бухгалтерского учета: учебник / Я.В. Соколов, В.Я. Соколов. - 3-е изд., перераб. и доп. Москва: Магистр – 2009. – 287 с. – URL: <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=163871>
16. Цыганков К.Ю. История учетной мысли: Монография / К.Ю. Цыганков. – Москва: Магистр: НИЦ Инфра-М, – 2013. – 544 с. – URL: <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=367425>
17. Цыганков К.Ю. Начала теории бухгалтерского учета, или Баланс, счета и двойная запись / К.Ю. Цыганков. – Москва: Магистр: ИНФРА-М, 2011 – 384 с. – URL: <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=231789>
18. Шигаев А.И. Актуарный учет и использование его данных для управления / А.И. Шигаев. Москва: Магистр: ИНФРА-М, 2011– 224 с. – URL: <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=241093>
19. Ширококов В.Г., Алтухова Ю.В. Развитие учетно-аналитического обеспечения управления устойчивым развитием экономических систем на основе международного опыта // Международный бухгалтерский учет. –2010. – №12. – С.41-55
20. Ширококов, В. Г. Теория бухгалтерского учета : учеб, пособие / В. Г. Ширококов, З. М. Грибанова, А. А. Грибанов ; Воронеж, гос. аграр. ун-т . – Воронеж : ВГАУ, 2010. – 199 с. – URL: <http://catalog.vsau.ru/elib/books/b63313.doc>
21. Юрьева Л.В. Интегрированный управленческий учет и анализ управленческой деятельности промыш. предприятий: Монография / Л.В. Юрьева и др. Москва: НИЦ ИНФРА-М, 2013 – 157 с. – URL: <http://znanium.com/bookread.php?book=442866>
22. Объединение бизнеса и консолидированная финансовая отчетность: монография / В.С. Плотников, О.В. Плотникова. Москва : Издательство: Общество с ограниченной ответственностью «Научно-издательский центр ИНФРА-М», 2018. – 278 с.
23. Плотников В.С. Концепция производственного капитала в бизнес-учете и интегрированной отчетности / В.С. Плотников, З.М. Азракулиев // Международный бухгалтерский учет. – 2018. – Т. 21. – № 1 (439). – С. 4-16.
24. Плотников В.С. Анализ теоретических основ концепции консолидированной финансовой отчетности / В.С. Плотников, О.В. Плотникова // Международный бухгалтерский учет. – 2018. – Т. 21. – № 11 (449). – С. 1314-1328.

25. Плотников В.С. Анализ концепции финансового капитала в моделях бизнес-учета и интегрированной отчетности / В.С. Плотников, З.М. Азракулиев // Международный бухгалтерский учет. – 2018. – Т. 21. – № 6 (444). – С. 639-656.
26. Плотников В.С. Финансовый капитал: бухгалтерские процедуры и комментарии к ним / В.С. Плотников, О.В. Плотникова, М.В. Бежан // Международный бухгалтерский учет. – 2018. – Т. 21. – № 8 (446). – С. 887-903.
27. Плотников В.С. Анализ концепции финансового капитала в моделях бизнес-учета и интегрированной отчетности / В.С. Плотников, З.М. Азракулиев // Экономический анализ: теория и практика. – 2018. – Т. 17. – № 1 (472). – С. 149-165.
28. Плотников В.С. Качественные характеристики информации интегрированной отчетности / В.С. Плотников, О.В. Плотникова // Учет. Анализ. Аудит. – 2018. – № 1. – С. 6-17.
29. Плотников В.С. Бизнес-учет объединения бизнеса. Актуальные вопросы совершенствования бухгалтерского учета, статистики и налогообложения организации: материалы VI международной научно-практической конференции / В.С. Плотников, О.В. Плотникова. – 2017. – С. 316-338.
30. Приказ Минфина России от 02 июля 2010 г. №66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».
31. Федеральный закон от 6 декабря 2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете».
32. Приказ Минфина России от 18.07.2012 №106н «О введении в действие и прекращения действия документов Международных стандартов финансовой отчетности на территории Российской Федерации».
33. Калинина Е. М. Рекомендации по применению ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» / Е.М. Калинина, О.Г. Лапина и др.; Под ред. А.С. Бакаева, С.А. Николаевой. ИПБ России: ИПБР-БИНФА, 2004 – 163 с.: – URL: <http://znanium.com/catalog.php?item=author&code=8073>.
- Периодические издания (журналы):
1. Аудиторские ведомости – URL: <http://sroapr.ru/apr/work/avjournal.php>
 2. Бухгалтерский учет – URL: <http://www.buhgalt.ru/>
 3. Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях – URL: <http://www.fin-izdat.ru/journal/budjet/>
 4. Бухучет в сельском хозяйстве – URL: <http://www.panor.ru/journals>
 5. Вестник Воронежского государственного аграрного университета – URL: http://www.vsau.ru/%DO%92%DO%B5%D1%81%D1%82%DO%BD%DO%B8%DO%BA_%DO%92%DO%93%DO%90%DO%A3

6. Вопросы статистики – URL: http://www.gks.ru/wps/wcm/connect/rosstat_main/rosstat/ru/journal
8. Международный бухгалтерский учет – URL: [http://www. fin-izdat.ru/journal/interbuh/](http://www.fin-izdat.ru/journal/interbuh/)
9. Современная экономика: проблемы и решения – URL: <http://meps.econ.vsu.ru/doku.php?id=ru:start>
10. Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий – URL: <http://www.eshpp.ru/>
11. Экономические науки – URL: <http://ecsn.ru/>
12. Экономический анализ: теория и практика – URL: <http://www.fin-izdat.ru/journal/analiz/>