

**МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего профессионального образования

**КУБАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ
УНИВЕРСИТЕТ**

КАФЕДРА ТЕОРИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

ТЕОРИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

*Задания для самостоятельной работы
аспирантов направления подготовки
38.06.01 «Экономика»*

Краснодар 2015

УДК 657.24
ББК 65.052
С

Рецензент: к.э.н., доцент кафедры бухгалтерского учета **Столярова М. А.**

Теории бухгалтерского учета: задания для самостоятельной работы аспирантов направления подготовки 38.06.01 «Экономика» // д.э.н., проф. Ю. И. Сигидов, доц. Г.Н. Ясенко, доц. М. С. Рыбьянцева. – Краснодар: КубГАУ, 2015. – 16 с.

Одобрено методической комиссией учетно-финансового факультета. Протокол № от « » 2015 г.

Оглавление

Тема 1. Понятие теории бухгалтерского учета	4
Тема 2. Материалистические (экономические) теории бухгалтерского учета	6
Тема 3. Персоналистические теории бухгалтерского учета	7
Тема 4. Нейтральная (структурная) теория бухгалтерского учета	8
Тема 5. Теории балансовых отчетов	8
Тема 6. Современные учетные теории	10
Вопросы для самоконтроля	13
Список литературы	15

Тема 1. Понятие теории бухгалтерского учета

Задание № 1

Заполните таблицу классификации (дедуктивные классификации) учетных систем с позиций различных ученых-экономистов.

Таблица 1 – Классификация учетных систем

Автор	Классификационные группы
Дж. Мюллер (1967 г.)	
К. Олдхэм (1987 г.)	
Л. Сейдлер (1967 г.)	
С. Грей (1988 г.)	

Задание № 2

Указать характеристики, присущие национальным школам бухгалтерского учета (таблица 2).

Таблица 2 – Характеристика национальных школ бухгалтерского учета

Характеристика	Национальные школы бухгалтерского учета			
	итальянская	французская	немецкая	англо-американская
Цель учета				
Предмет учета				
Объект учета				
Содержание баланса				
Баланс по отношению к счетам				
Базовая наука				

Задание № 3

Изучить концептуальные различия российских стандартов учета и МСФО (таблица 3).

Таблица 3 – Концептуальные различия российских стандартов учета и МСФО

Принципы и допущения	Российские учетные стандарты	МСФО
Непрерывность деятельности предприятия	Не все предприятия реально применяют принцип непрерывности при подготовке финансовых отчетов, большинство предприятий не могут гарантировать стабильность своей деятельности в будущем	Предполагается, что у предприятия нет ни намерений, ни необходимости прекращать или существенно сокращать свою деятельность в обозримом будущем
Постоянство учетной политики	Отчетность составляется в соответствии с действующим законодательством, которое постоянно меняется. В отчетности не отражаются влияния изменений в учетной политике	Учетная политика предприятия не подвергается каким-либо изменениям без явной необходимости
Метод начислений	Доходы и расходы предприятия не всегда относятся на те периоды, в которых они реально имели место. Например, РСБУ не позволяет оценивать расходы, не подтвержденные документально, несмотря на то, что экономические выгоды, связанные с такими расходами, были уже получены	Доходы (расходы) предприятия относятся на тот период, в который они фактически были получены (понесены)
Существенность	Перечень статей отчетности определяется Министерством финансов РФ	В отчетность включаются только учетные позиции, которые могут повлиять на принятие решений
Преобладание сущности над формой	Отражение операций и сделок подчиняется нормативным требованиям, таким образом, форма доминирует над содержанием	Результаты операций и сделок отражаются в соответствии с реальным положением вещей
Осмотрительность (консерватизм)	Принцип осмотрительности соблюдается не везде. Например, принцип оценки по наименьшей из себестоимости или рыночной стоимости редко используется в российской практике бухгалтерского учета	Предпринимаются все необходимые меры для снятия неопределенности во избежание завышения активов или доходов и занижения обязательств и расходов

Тема 2. Материалистические (экономические) теории бухгалтерского учета

Задание № 1

Опишите возможный состав информации об экологической деятельности для представления в корпоративном отчете, в разрезе групп, выделенных в таблице 4.

Таблица 4 – Содержание информации об экологической деятельности

Группа информации об экологической деятельности	Содержание
Капитальные вложения по экологической деятельности	
Текущие затраты по экологической деятельности:	
– учтенные на счете 20 «Основное производство»	
– учтенные на счете 23 «Вспомогательные производства»	
– учтенные на счете 26 «Общехозяйственные расходы»	
– учтенные на счете 29 «Обслуживающие производства и хозяйства»	

Тема 3. Персоналистические теории бухгалтерского учета

Задание № 1

Дайте определение категориям, представленным в таблице 5, где возможно – опишите порядок их регламентации.

Таблица 5 – Понятие категорий, характеризующих профессиональную деятельность бухгалтера

Понятие	Содержание	Аспект регламентации
Профессиональный бухгалтер		
Профессиональное сообщество		
Профессиональное суждение		
Профессиональная этика		
Профессиональная культура		

Задание № 2.

Опишите содержание принципов построения системы налогообложения в таблице 6.

Таблица 6 – Принципы построения системы налогообложения

Группа принципов	Содержание
Экономические	
Организационные	
Юридические	

Тема 4. Нейтральная (структурная) теория бухгалтерского учета

Задание № 1

Укажите в разрезе видов учета источники их информации, вид информации (первичная, текущая агрегированная во временном интервале), вид управления (оперативное, тактическое, стратегическое) и конечного пользователя (таблица 7).

Таблица 7 – Характеристики видов хозяйственного учета

Вид учета	Источник информации	Вид информации	Вид управления	Конечный пользователь
Оперативный				
Управленческий				
Бухгалтерский				

Тема 5. Теории балансовых отчетов

Задание № 1

Используя балансовое уравнение, произвести расчет чистой прибыли, исходя из данных об изменениях всех счетов компании за год, за исключением счета накопленной нераспределенной прибыли (усл. ед.). При этом счет нераспределенной прибыли менялся только

за счет чистой прибыли и дивидендов в размере 19000 усл. ед., которые были объявлены и выплачены в течение года (таблица 8).

Таблица 8 – Изменения счетов компании

Статья	Увеличение (уменьшение)
Денежные средства	79000
Счета к получению	41000
Запасы	127000
Инвестиции	(47000)
Счета к оплате	(28000)
Облигации к оплате	82000
Обыкновенные акции	125000
Добавочный капитал	13000

Расчет изменения в капитале:

- 1) изменения в активах =
- 2) изменения в обязательствах =
- 3) изменения в капитале =

Расчет чистой прибыли:

- 1) общее увеличение капитала =
- 2) изменение за счет обыкновенных акций и добавочного капитала =
- 3) уменьшение за счет дивидендов =
- 4) учтенное увеличение =

5) увеличение за счет чистой прибыли =

Тема 6. Современные учетные теории

Задание № 1

Укажите в таблице 9 признаки, присущие той или иной парадигме учета.

Таблица 9 – Учетные парадигмы

Признаки	Униграфический учет	Диграфический учет	Камеральный учет
Широкое использование натуральных измерителей			
Наличие единого измерителя			
Двойная запись			
Расчет прибыли			
Учет предстоящих фактов хозяйственной жизни			

Задание № 2

Составить прогнозный баланс ООО «Вектор» с учетом следующей исходной информации:

1) на конец периода: собственный капитал – 202 097 тыс. руб.;
внеоборотные активы – 129 520 тыс. руб.;

2) основным элементом изменения суммы собственного капитала является нераспределенная прибыль;

3) в прогнозном периоде: планируемая выручка – 115 560 тыс. руб., уровень рентабельности – 13 %; ожидаются инвестиции в основные средства в объеме 40 000 руб.; сумма амортизации - 15 541 тыс. руб.; ожидаемая величина текущих активов – 380 001 тыс. руб.

4) оборачиваемость дебиторской задолженности (ОДЗ) – 118 дней, кредиторской задолженности (ОКЗ) – 95 дней;

Решение:

1) Средняя величина собственного капитала =

2) Средняя величина внеоборотных активов =

3) Величина собственных оборотных средств =

4) Совокупная потребность в финансировании = Ожидаемая величина текущих активов \cdot (ОДЗ – ОКЗ)/ОКЗ =

5) Потребность в кредите =

6) Максимально возможная величина кредиторской задолженности = Совокупная потребность в финансировании \cdot ОКЗ/(ОДЗ – ОКЗ) =

Таблица 10 – Прогнозный баланс ООО «Вектор»

АКТИВ		ПАССИВ	
Внеоборотные активы		Капитал и резервы	
Оборотные активы		Кредиты и займы	
		Кредиторская задолженность и прочие пассивы	
БАЛАНС		БАЛАНС	

Задание № 3

Проставьте знак «+» при соответствии характеристики и названия модели учета (таблица 11).

Таблица 11 – Модели бухгалтерского учета

Характеристика	Англо-американско-голландская модель	Континентальная модель	Южноамериканская модель	Исламская модель	Интернациональная модель
Отчетность ориентирована на удовлетворение информационных потребностей налоговых и иных органов государственного регулирования					
Ориентация учетной системы на высокий уровень инфляции					
Модель основана на применении международных стандартов бухгалтерского учета					
Учетная система отличается максимальной степенью раскрытия информации, прежде всего, для инвесторов и кредиторов					
Огромное влияние богословских идей Корана					
Учетные стандарты разрабатываются при активном участии профессиональных организаций					
Акцент на интересы транснациональных компаний и иностранных участников международных валютных рынков					
Наличие законодательного регулирования бухгалтерского учета					
Модель запрещает получение финансовых дивидендов, ростовщичество и ряд видов деятельности					

Вопросы для самоконтроля

1. Сущностное наполнение категорий «теория», «концепция», «система», «модель», «парадигма» бухгалтерского учета
2. Классификация теорий бухгалтерского учета
3. Англосаксонская модель бухгалтерского учета
4. Континентальная модель бухгалтерского учета
5. Южно-американская модель бухгалтерского учета
6. Исламская модель бухгалтерского учета
7. Смешанная модель бухгалтерского учета
8. Принципы формирования российской модели бухгалтерского учета
9. Микроэкономическая теория учета
10. Макроэкономическая теории учета
11. Учение Д. Криппы
12. Социально-корпоративная теория учета
13. Психологическая теория учета
14. Этическая теория учета
15. Правовая (юридическая) теория учета
16. Налоговая учетная теория
17. Основное содержание нейтральной (структурной) теории учета
18. Структура и характеристики бухгалтерской информационной системы
19. Подходы к классификации фактов хозяйственной жизни в нейтральной (структурной) теории учета
20. Основные цели и задачи статической балансовой теории
21. Основные цели и задачи динамической балансовой теории
22. Основные цели и задачи органической балансовой теории
23. Финансовый результат в статической и динамической балансовых теориях
24. Объективные, субъективные и книжные балансовые оценки

- 25. Оценка по справедливой стоимости. Проблемы применения
- 26. Использование в современной учетной практике положений статической и динамической балансовых теорий
- 27. Теория константной бухгалтерии Ф. Гюгли
- 28. Классификация счетов в константной бухгалтерии
- 29. Пространственность в современной учетной науке
- 30. Проявления теории стабилизированной бухгалтерии в современной учетной практике

Список литературы

1. Балансоведение / Ю. И. Сигидов, М. С. Рыбьянцева, Г. Н. Ясменко, Е. А. Оксанич, О. М. Игнатова; под ред. проф. Ю. И. Сигидова. – М.: Рид Групп, 2011. – 352 с.
2. Балансоведение: Учебное пособие / О. А. Заббарова. – М.: КНОРУС, 2007. – 256 с.
3. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: Учебное пособие / Ю. И. Сигидов, Е. А. Оксанич, М.С. Рыбьянцева; Под ред. Ю. И. Сигидова, А. И. Трубилина. – М.: НИЦ ИНФРА. – М, 2014. – 366с.
4. История бухгалтерского учета: Учебное пособие / Ю.И. Сигидов, М.С. Рыбьянцева. – М.: ИНФРА-М, 2015. – 160 с.
5. Касьяненко, Е. А. Оценка качества отчетности о финансовых результатах деятельности сельскохозяйственных организаций / Е. А. Касьяненко // Научный журнал КубГАУ [Электронный ресурс]. – Краснодар: Кубанский ГАУ, 2012 г. - №76 (02). - Режим доступа: <http://ej.kubagro.ru/2012/02/pdf/21.pdf>.
6. Кутер, М. И. Теория бухгалтерского учета: учебник / М. И. Куттер. – 3-е изд., перераб и доп. – М.: Финансы и статистика, 2008. – 592 с.
7. Международные стандарты финансовой отчетности 2013: издание на русском языке. М.: Аскери-АССА, 2013. – 926 с.
8. Нечитайло А. И. Методология и концепции бухгалтерского учета : учебное пособие / А. И. Нечитайло, Л. В. Панкова, И. А. Нечитайло. – Ростов-на-Дону : Феникс, 2013. – 221
9. Обербринкманн, Франк. Современное понимание бухгалтерского баланса: Пер с нем./ Под ред. проф. Я. В. Соколова: М.: Финансы и статистика, 2003. – 416 с.: ил.Пятов, М. Л. Теории баланса и их значение для практики / М. Л. Пятов // «БУХ. 1С». – 2006 г. - № 5.
10. Попов, А. З. Мысли о теории счетоводства / А. З. Попов // Счетоводство. – 1980. - № 2. – С. 17.

11. Расширение информационной базы отчетных показателей как основа повышения эффективности управления: Монография / Ю. И. Сигидов, М. С. Рыбьянцева, Г. Н. Ясенко, Е. А. Оксанич; Под ред. Ю. И. Сигидова, М. С. Рыбьянцевой. – М.: ИНФРА-М, 2015. – 236 с. Соколов, Я. В. Основы теории бухгалтерского учета / Я. В. Соколов: М.: Финансы и статистика, 2000. – 496 с.

12. Сигидов Ю. И., Ясенко Г. Н. Развитие методики бухгалтерского учета финансовых результатов сельскохозяйственных организаций: Монография. – М.: ИНФРА-М, 2015. – 118 с.

13. Теории и модели бухгалтерского учета: курс лекций / Ю. И. Сигидов, М. С. Рыбьянцева, С. А. Чернявская, Г. Н. Ясенко, Е. А. Оксанич, А. С. Ткаченко, И. А. Заболотная, И. А. Бабалыкова, Е. В. Левченко; под. ред. проф. Ю. И. Сигидова, доц. М. С. Рыбьянцевой. – Краснодар: Кубанский ГАУ, 2011. – 130 с.

14. Трофимова, Л. Б. Эволюционные этапы становления отчетности в российской федерации / Л. Б. Трофимова // Международный бухгалтерский учет. – 2012. - № 39

15. Цыганков, К. Ю. Начала теории бухгалтерского учета, или Баланс, счета и двойная запись / К. Ю. Цыганков. – М. : Магистр : ИНФРА-М, 2011. – 384 с.

16. Цыганков, К. Ю. Очерки теории и истории бухгалтерского учета / К. Ю. Цыганков: М.: Магистр, 2007. – 462 с.