

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Ярославский государственный университет им. П.Г. Демидова
Экономический факультет

УТВЕРЖДАЮ

Проректор по развитию образования
_____ Е.В.Сапир

" ____ " _____ 2012 г.

**Рабочая программа дисциплины
послевузовского профессионального образования
(аспирантура)
Балансоведение**

по специальности научных работников

08.00.12 Бухгалтерский учет, статистика

Ярославль 2012

1. Цели освоения дисциплины

Целями освоения дисциплины «Балансоведение» в соответствии с общими целями основной профессиональной образовательной программы послевузовского профессионального образования (аспирантура) (далее - образовательная программа послевузовского профессионального образования) является формирование у аспирантов теоретических знаний об основополагающих концепциях балансовых отчетов и практических навыков моделирования показателей бухгалтерских балансов в рамках ведения балансовой политики организаций.

Дисциплина «Балансоведение» предусматривает решение следующих задач:

- получение системы знаний о балансоведении как науки;
- изучение теоретических основ построения статического и динамического балансов как методов счетоведения;
- рассмотрение видов балансов и порядка их составления с использованием практических примеров их построения;
- изучение особенностей «креативного» учета как метода регулирования показателей баланса в соответствии с целями балансовой политики.

2. Место дисциплины в структуре ООП послевузовского профессионального образования (аспирантура)

Дисциплина «Балансоведение» относится к разделу обязательные дисциплины (подраздел дисциплины по выбору аспиранта) образовательной составляющей образовательной программы послевузовского профессионального образования по специальности научных работников 08.00.12 Бухгалтерский учет, статистика.

Необходимыми условиями для освоения дисциплины являются знание нормативно-правового регулирования бухгалтерского учета в Российской Федерации и в международной практике, принципов, методов и приемов организации учета, признания, классификации и оценки объектов учета, обработки учетно-аналитической информации.

Дисциплина связана с другими дисциплинами основной профессиональной образовательной программы послевузовского профессионального образования по специальности 08.00.12 Бухгалтерский учет, статистика: «Макроэкономика», «Микроэкономика», «Методология научных исследований», «Проблемы бухгалтерского учета, анализа, аудита и статистики» и др.

3. Требования к результатам освоения содержания дисциплины

В результате освоения дисциплины аспирант должен:

Знать:

- сущность, особенности балансоведения как науки;
- теоретические аспекты основополагающих концепций балансоведения,
- современные тенденции оценки объектов бухгалтерского наблюдения,
- экономико-правовые аспекты и логику отражения фактов хозяйственной деятельности на счетах бухгалтерского учета и финансовой отчетности;
- теоретические основы построения статических и динамических балансов;
- методику составления начального и промежуточного балансов,
- классическую процедуру бухгалтерского учета.

Уметь:

- использовать систему знаний о принципах составления бухгалтерских балансов для составления балансовых отчетов: объединительного, разъединительного ликвидационного и других;
- оценивать на примере конкретных ситуаций эффективность различных способов оценок статей актива и пассива баланса, применяемых в России и международной практике;

- применить основные приемы и методы балансоведения, используемые на практике при решении различных управленческих задач.

Владеть:

навыками ведения учета и отчетности на конкретных участках хозяйственной деятельности коммерческих организаций, рациональной организации первичного учета, регистрации и обобщения первичной информации в разрезе объектов учета, составления финансовой отчетности и использования учетных данных в целях контроля и управления финансово-хозяйственной деятельностью экономического субъекта.

4. Структура и содержание дисциплины Балансоведение

Общая трудоемкость дисциплины составляет 4 зачетные единицы, 144 часа.

№ п/п	Раздел Дисциплины	Курс	Неделя	Виды учебной работы, включая самостоятельную работу обучающихся, и трудоемкость (в часах) Форма обуч.: очная/заочная			Формы текущего контроля успеваемости (по неделям) Форма промежуточной аттестации
				лекции	практические	сам. работа	
1	Балансоведение как наука	2	1			12	Диалог-собеседование
2	Основные концепции балансовых счетов	2	2-3	1		12	Диалог-собеседование.
3.	Информационный анализ современных балансовых систем	2	4-5			12	Диалог-собеседование.
4.	Балансовые отчеты учетно-статистического и контрольного построения	2	6-7	1		6	Собеседование.
5.	Моделирование оценки активов балансовых отчетов	2	8-9	1		10	Диалог-собеседование
6.	Резервная балансовая система	2	10-11			8	Собеседование
7.	Модель нулевого балансового отчета	2	12	1		8	Диалог-собеседование
8.	Итого			4		68	Зачет

Содержание разделов дисциплины

Тема 1. Балансоведение как наука

Исторический процесс создания балансоведения и его современное состояние.
Порядок составления бухгалтерской отчетности в разные периоды развития

счетоводства. Эволюция законодательного регулирования отражения информации в балансах в разных странах.

Предмет балансоведения. Понятие и сущность баланса. Классификация балансов. Требования к построению бухгалтерского баланса.

Методы балансоведения. Балансоведение как учение о построении баланса. Балансоведение как учение о методах исследования хозяйственной деятельности единичных хозяйств на основе баланса. Связь между анализом и учетом. Использование балансовой информации.

Тема 2. Основные концепции балансовых отчетов

Статические балансовые отчеты. Исторический аспект становления статических балансов. Общая схема статического баланса. Задачи статического баланса. Основные положения теории статического баланса.

Динамические балансовые отчеты. Цели составления динамических отчетов. Эволюция методов динамической бухгалтерии. Потоки ценностей: материальные и денежные. Модель актива и пассива баланса российского предприятия в динамической концепции.

Налоговые балансовые отчеты. Отношение к налоговой отчетности в разных странах. Варианты определения доходов и расходов.

Актуализированные балансовые отчеты. Цели составления. Сущность актуализированных балансов.

Тема 3. Информационный анализ современных балансовых систем

Трактовка основных балансовых проблем в современном мире. Трактовка счета капитала, экономического содержания баланса; цель предприятия и баланс; содержание счета прибылей и убытков; характеристика счета прибылей и убытков; балансовое уравнение; содержание дивидендов; методика определения рентабельности предприятия по балансу; методы оценки балансовых проблем; предназначение баланса для пользователя.

Информационный анализ англосаксонской балансовой системы. Показатели информационного анализа. Сущность англосаксонской балансовой системы. Методы оценки запасов. Методы учета дебиторской и кредиторской задолженности. Внеоборотные активы и оборотные.

Информационный анализ франко-немецкой балансовой системы. Требования к балансу. Трактовка капитала. Характеристики баланса. Виды капитала. Кодекс обязательств.

Концепция российского бухгалтерского баланса. Направления использования балансов. Разделение активов и кредиторской задолженности на текущие и нетекущие. Эффективность применяемой формы бухгалтерского баланса в России.

Тема 4. Балансовые отчеты учетно-статистического и контрольного построения

Структурное построение балансовых отчетов. Консолидированные балансовые отчеты. Основные различия между методиками объединения и покупки при составлении консолидации. Процесс консолидации. Разделительные балансовые отчеты.

Балансовые отчеты учетного оформления. Функционально-сглаженные и функционально-разделительные балансовые отчеты. Имущественные балансовые

отчеты. Финансовые и экономические балансовые отчеты. Балансы брутто и нетто. Статические балансы и динамические.

Тема 5. Моделирование оценки активов балансовых отчетов

Альтернативные варианты оценки активов. Сущность активов, основные определения. Оценка активов по себестоимости. Оценка активов по текущим затратам. Композиционно-оценочная модель актива бухгалтерского баланса. Налоговый подход.

Оценка активов функционирующего, ликвидируемого и реорганизуемого предприятия. Сущность реорганизации предприятия. Концепция ликвидационной стоимости.

Чистые активы и их исчисление. Определение размера и стоимости чистых активов.

Тема 6. Резервная балансовая система

Концепция резервной системы. Нормирование баланса. Задачи создания и функционирования резервной системы. Характеристика резервов.

Уставные резервы. Проблемы образования и использования резервов. Контрактные оценочные резервы.

Резервы по обеспечению активов. Четыре категории оценок активов. Практика использования оценочных резервов и регуляторов по обеспечению активов. Подмодель оценочных резервов и регуляторов активной части чистых активов.

Резервы по рискам и затратам. Основные категории данных резервов.

Тема 7. Модель нулевого балансового отчета

Принятие экономических решений на основе ликвидационных и нулевых балансов. Сущность нулевых балансов.

Методы определения рыночной стоимости активов фирмы. Требования к оценке статей ликвидационного баланса. Оценка в статических и динамических балансах.

Экономический механизм составления ликвидационного баланса.

Методические принципы составления ликвидационно - бухгалтерских проводок. Классификация методик.

Практика составления предварительного ликвидационного баланса.

Модель нулевого балансового отчета.

5. Образовательные технологии

В процессе преподавания дисциплины «Балансоведение» используются элементы различных видов лекций: информативная лекция лекция-диалог, проблемная лекция.

При проведении занятий используются такие инновационные методы обучения, как диалог-собеседование, обсуждение и решение ситуационных заданий, решение расчетных задач, решение сквозной задачи.

6. Оценочные средства для текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины и учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы аспирантов.

В качестве оценочных средств текущего контроля успеваемости используются: обсуждение и собеседование по темам дисциплины. Промежуточная аттестация по итогам освоения дисциплины проводится в форме зачета.

Примеры контрольного теста для зачета

Вариант 1

1. Как можно сформулировать определение счетоведения:
 - 1) как науку о бухгалтерском учете;
 - 2) науку о сущности и структуре фактов хозяйственной деятельности; систему данных об имущественном и финансовом положении организации.
2. Балансоведение представляет собой:
 - 1) теорию бухгалтерского учета;
 - 2) техническую сторону составления бухгалтерского баланса;
 - 3) науку об экономической сущности баланса, принципах его построения, правилах оценки статей и использования балансовой информации в целях управления предприятием.
3. Статический баланс – это:
 - 1) метод счетоведения, позволяющий в денежной оценке на определенный момент времени изобразить состояние средств и источников их формирования;
 - 2) баланс, составленный на основе моментных показателей;
 - 3) шахматный оборотный баланс.
4. Основой статической концепции баланса является:
 - 1) разделение всех счетов на активные и пассивные;
 - 2) периодическая оценка имущества и проверка достоверности средств для оплаты кредиторской задолженности;
 - 3) сопоставление имущественных средств организации и их источников

Вариант 2

1. Оценка статей в статическом балансе производится:
 - 1) по исторической стоимости;
 - 2) справедливой стоимости;
 - 3) текущим (рыночным) ценам на дату составления баланса.
2. В динамическом балансе актив определяется как:
 - 1) затраты будущих отчетных периодов;
 - 2) средства организации;
 - 3) оборотные и внеоборотные активы.
3. В учетной теории сформировались следующие основные направления:
 - 1) юридическое и экономическое;
 - 2) логисмографическое;
 - 3) камеральное.
4. Итог окончательного ликвидационного баланса равен:
 - 1) положительному значению;
 - 2) нулю;
 - 3) отрицательному значению.

Перечень примерных контрольных вопросов и заданий для самостоятельной работы

1. Балансоведение как наука
2. Предмет балансоведения.
3. Методы балансоведения.
4. Основные концепции балансовых отчетов
5. Статические балансовые отчеты.
6. Динамические балансовые отчеты.
7. Налоговые балансовые отчеты.
8. Актуализированные балансовые отчеты.
9. Информационный анализ современных балансовых систем
10. Трактовка основных балансовых проблем в современном мире.
11. Информационный анализ англосаксонской балансовой системы.
12. Информационный анализ франко-немецкой балансовой системы.
14. Концепция российского бухгалтерского баланса.
15. Балансовые отчеты учетно-статистического и контрольного построения
16. Структурное построение балансовых отчетов.
17. Балансовые отчеты учетного оформления.
18. Моделирование оценки активов балансовых отчетов
19. Альтернативные варианты оценки активов.
20. Оценка активов функционирующего, ликвидируемого и реорганизуемого предприятия.
21. Чистые активы и их исчисление.
22. Резервная балансовая система
23. Концепция резервной системы.
24. Уставные резервы.
25. Резервы по обеспечению активов.
26. Резервы по рискам и затратам.
27. Модель нулевого балансового отчета
28. Принятие экономических решений на основе ликвидационных и нулевых балансов.
29. Методы определения рыночной стоимости активов фирмы.
30. Экономический механизм составления ликвидационного баланса.
31. Методические принципы составления ликвидационно - бухгалтерских проводок.
32. Практика составления предварительного ликвидационного баланса.
33. Модель нулевого балансового отчета.

7. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины

а) основная литература

1. Бетге Йорг Балансоведение: Пер. с немецкого/Научный редактор В.Д. Новодворский. – М.: Изд-во «Бухгалтерский учет», 2000. – 418 с.
2. Кутер М.И. Теория бухгалтерского учета. М.: Финансы и статистика, 2007. – 592 с.

б) дополнительная литература

1. Байда Т.П. и др. Теория бухгалтерского учета: задачи и ситуации: Учеб. пособие. – М.: Финансы и статистика, 2004. – 128 с.
2. Железнова Л.М. Сборник задач по теории бухгалтерского учета: Учеб. пособие для вузов. – М.: Изд-во «Экзамен», 2004. – 176 с
3. Ковалев В.В. Как читать баланс / В.В. Ковалев, В.В. Патров, В.А. Быков – М.: Финансы и статистика, -2007. – 672 с.
4. Кутер М.И., Таранец Н.Ф., Уланова И.Н. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Учеб. пособие. – М.: Финансы и статистика, 2006. – 232 с.
5. Любушин Н.П., Жаринов В.В., Бородина Н.В. Теория бухгалтерского учета: Учеб. пособие для вузов / Под ред. Любушина Н.П. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2002. – 312 с.
6. Медведев М.Ю. Как понимать баланс: учеб.-практическое пособие. – М.: Проспект, 2009. – 232 с.
7. Международные стандарты финансовой отчетности. Комитет по международным стандартам финансовой отчетности. М., 1998.
8. Мэтьюс М.Р., Перера М.Х.Б. Теория бухгалтерского учета. М., 1999
9. Б. Нидлз, Х. Андерсон, Д. Колдуэлл. Принципы бухгалтерского учета. М., 1993.
10. Обербрикманн Ф. Современное понимание бухгалтерского баланса: Перевод с нем./Под ред. проф. Я.В. Соколова. М., 2003.
11. Палий В.Ф. Международные стандарты финансовой отчетности. Комментарий. М., 1999.
12. Палий В.Ф. Теория бухгалтерского учета: современные проблемы. – М.: Изд-во «Бухгалтерский учет», 2007. – 88 с.
13. Пачоли Л. Трактат о счетах и записях / под ред. Я.В. Соколова. М., 1994.
14. Ришар Ж. Бухгалтерский учет: теория и практика. – М.: Финансы и статистика, 2000. – 160 с.
15. Соколов Я.В. Образ бухгалтера в литературе и кино. М., 2003.
16. Соколов Я.В., Соколов В.Я. История бухгалтерского учета: Учебник. – М.: Финансы и статистика, 2004. –272 с.
17. Соколов Я.В. Основы теории бухгалтерского учета. М.: Финансы и статистика, 2000. – 496 с.
18. Щенков С.А. Система счетов и бухгалтерский баланс предприятия. – М.: Финансы, 1973. – 141 с.
19. Энтони Р., Рис Дж. Учет: ситуации и проблемы. – М.: Финансы и статистика, 1993 – 558 с.
20. Э.С. Хендриксен, Э.С. Ван Бреда М. Ф.. Теория бухгалтерского учета. Пер. с англ./ Гл. ред. Я.В. Соколов. - М.: Финансы и статистика, 2000. –574 с.

в) программное обеспечение и Интернет-ресурсы:

Инструментальные средства Excel.

8. Материально-техническое обеспечение дисциплины

наличие доступного для аспирантов выхода в Интернет;
наличие в библиотеке вуза и методическом кабинете факультета
учебников и учебно-методической литературы по дисциплине

Программа составлена в соответствии с федеральными государственными требованиями к структуре основной профессиональной образовательной программы послевузовского профессионального образования (аспирантура) (приказ Минобрнауки от 16.03.2011 г. № 1365) с учетом рекомендаций, изложенных в письме Минобрнауки от 22.06.2011 г. № ИБ – 733/12.

Программа одобрена на заседании кафедры бухгалтерского учета и аудита

16.10. 2012 (протокол № 2)

Заведующий кафедрой

Курочкина И.П., доктор экономических наук, доцент

Авторы:

Курочкина И.П., доктор экономических наук, доцент

Антропова И.И., кандидат экономических наук, доцент