

**Министерство сельского хозяйства Российской Федерации**

**Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение**  
**высшего профессионального образования**  
**«Казанский государственный аграрный университет»**

**Институт экономики**

**Кафедра бухгалтерского учета и аудита**

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ И РАБОЧИЙ МАТЕРИАЛ ДЛЯ  
ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ И САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ ПО  
ДИСЦИПЛИНЕ «ИСТОРИЯ РАЗВИТИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И  
ФИНАНСОВ» СТУДЕНТАМ, ОБУЧАЮЩИМСЯ ПО НАПРАВЛЕНИЮ  
38.03.01 «ЭКОНОМИКА», ПРОФИЛЬ «БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ, АНАЛИЗ И  
АУДИТ»

**Казань 2015 г.**

УДК 657.1 (07)  
ББК 65.052.2 Р

Клычова Г.С., Клычова А.С., Матвеева К.А.

Методические указания и рабочий материал для практических занятий и самостоятельной работы по дисциплине «История развития бухгалтерского учета и финансов» студентам, обучающимся по направлению 38.03.01 «Экономика», профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» - Казань: Издательство Казанского ГАУ, 2015.

Настоящее методическое указание предназначено для проведения практических занятий и выполнения контрольных работ по дисциплине «История развития бухгалтерского учета» по направлению 38.03.01 «Экономика», профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» очной и заочной форм обучения.

Методическое указание содержит цели и задачи освоения дисциплины, содержание дисциплины, глоссарий, ситуационные задачи, вопросы для обсуждения, тесты и задания для выполнения контрольной работы.

Методическое указание рассмотрено, одобрено и рекомендовано к изданию заседанием кафедры бухгалтерского учета и аудита от 18.12.15 г., протокол № 7 и заседанием методической комиссии Института Экономики ФГБОУ ВПО Казанский ГАУ от 21.12.2015г. протокол № 6.

Составили: заведующая кафедрой бухгалтерского учета и аудита, профессор, д.э.н. Г.С. Клычова, старший преподаватель Клычова А.С., старший преподаватель Матвеева К.А

Рецензенты:

Зав. кафедрой финансового учета ФГАОУ ВПО «Казанский (Приволжский) федеральный университет, д.э.н., проф. Куликова Л.И.

Зав. кафедрой экономической теории ФГБОУ ВПО «Казанский государственный аграрный университет», д.э.н., проф., Сафиуллин Н.З.

## КРАТКИЙ ГЛОССАРИЙ

**Абак** — вычислительный инструмент (счеты), который использовался в Древнем Египте, а затем в Древней Греции.

**Адверсария** — тип хронологического учетного регистра в Древнем Риме.

**Бирки счетные** — древние документы, на которых имеются упорядоченное чередование линий, комбинации однотипных знаков (точки, дуги, прямые и волнистые линии), но отсутствуют качественные характеристики учетных объектов (наименование, дата или срок хранения и т.п.).

**Двойная запись** — способ взаимосвязанного отражения хозяйственных операций на двух счетах в одинаковых суммах: по дебету одного и кредиту другого счета.

**Диаграфе** — древнегреческий банковский документ, прообраз современного платежного поручения.

**Диаграфическая (двойная) бухгалтерия** — в перечень счетов простой бухгалтерии вводятся счета собственных средств. Все факты хозяйственной жизни отражаются дважды в денежном измерении, что придает двойной записи символический характер.

**Документ** — материальный носитель информации.

**Инвентарная форма учета** — статичная форма учета, при которой основным документом был инвентарь. Инвентарь составлялся с той или иной периодичностью, сравнение инвентарей позволяло определить результат хозяйственной деятельности.

**Инвентарь** — описание имущества в натуральном измерении.

**Кодекс** — деревянные таблички, скрепленные вместе с одной стороны; использовались для текущих систематических записей в Древнем Риме.

**Парадигма** — общие теоретические предположения, закономерности и методики, составляющие науку.

**Приходо-расходная форма учета** — форма учета, основанная на ведении счетов в натуральном измерении, имеющих приходную и расходную части.

**Символ** — первичный документ древнегреческих банков. Представлял собой кольцо-печатку, глиняную или деревянную табличку, разломленную надвое, с помощью которых устанавливали личность вкладчика.

**Счет** — способ текущей группировки объектов учета, однородных по экономическому содержанию.

**Униграфический (простой) учет** — запись фактов хозяйственной жизни на счетах в натуральных измерителях. Абстрактные величины, такие, как прибыль, в системе учета не отражаются, а исчисляются по результатам инвентаризации.

**Унификация** — проблема стыковки разных моделей бухгалтерского учета, выработка общих правил и учетных процедур.

**Эфемерида** — тип хронологического учетного регистра в Древней Греции.

## **ТЕМА 1. ПРЕДМЕТ ИЗУЧЕНИЯ ИСТОРИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА**

Специфические элементы метода бухгалтерского учета, формирующие его как самостоятельную науку. Взаимосвязь истории бухгалтерского учета с другими науками.

*Дайте определения следующих понятий:*

факт хозяйственной жизни, факт-состояние, факт-действие, факт-событие, инвентаризация, коллация, оценка, мера стоимости, средство платежа, патrimonальный учет, камеральный учет, процедуры, калькуляция, форма счетоводства, макроуровень, микроуровень, национальное счетоводство, вход, выход, «черный ящик», счет, синтетический счет, аналитический счет, финансовый учет, налоговый учет, управленческий учет, аудит, динамический баланс, статический баланс.

### ***Вопросы для обсуждения.***

1. Нужен ли бухгалтерский учет?
2. Почему бухгалтерский учет делят на различные виды?
3. Что такое наука?
4. Бухгалтерский учет — это наука или нет?
5. Есть ли какой-то смысл в развитии учета?
6. Каковы причины бухгалтерской революции?
7. Какой учетный измеритель важнее: натуральный или стоимостный?
8. Зачем в бухгалтерском учете нужна калькуляция?
9. Что в бухгалтерском учете более важно: форма или содержание фактов хозяйственной жизни?
10. Возможно ли бухгалтерское право?
11. Баланс - это элемент метода бухгалтерского учета или научная категория?
12. Можно ли сказать, что бухгалтерский учет правильно отражает факты хозяйственной жизни?
13. Каким образом бухгалтерский учет создает факты хозяйственной жизни?
14. Почему факт хозяйственной жизни — центральное понятие бухгалтерского учета?
15. Какие причины предопределяют эволюцию бухгалтерской мысли?

### ***Тестовые задания***

1. Что представляет собой учет непосредственно как один из видов работ?
  - а) упорядоченную систему сбора и регистрации бухгалтерской информации;
  - б) количественная и качественная характеристика изучаемого предмета;
  - в) наблюдение за объектом с целью повышения экономической эффективности его использования.
2. По каким аспектам можно рассматривать бухгалтерский учет?

- а) как практическая работа, как экономическая работа, как учебная дисциплина;
- б) как наблюдение и регистрацию информации;
- в) как теоритическая и практическая работы.
3. Определите основные этапы развития бухгалтерского учёта:
- а) натуралистический, стоимостный, диграфический, теоретико-практический, научный, современный;
- б) древний, статистический, патrimonальный, дифференцированный, динамический, современный;
- в) учет в Древнем мире, учет в Средние века, учет в 18-19 вв., учет в 20 в., современный учет.
4. Что представляет собой факт хозяйственной жизни?
- а) сверка взаимных расчетов;
- б) то, что должен согласно программе наблюдения зарегистрировать бухгалтер;
- в) обобщение методов и приемов, которые будет использовать бухгалтер в ходе ведения учета.
5. Коллация, как метод учета представляет собой:
- а) сверка взаимных расчетов;
- б) то, что должен согласно программе наблюдения зарегистрировать бухгалтер;
- в) обобщение методов и приемов, которые будет использовать бухгалтер в ходе ведения учета.
6. Чем характеризуется натуралистический этап развития бухгалтерского учета?
- а) появление денежных единиц, формирование оценки как метода бухгалтерского учета, деление учета на патrimonальный и камеральный;
- б) развитие денежных отношений, формирование методологии учета движения материальных ценностей и денег, обоснование методов определения финансовых результатов;
- в) отражение в учете того, что видит и с чем работает бухгалтер, обоснование инвентаризации как метода учета, формирование инвентарных счетов и счетов расчетов.
7. Чем характеризуется диграфический этап развития бухгалтерского учета?
- а) развитие денежных отношений, формирование методологии учета движения материальных ценностей и денег, обоснование методов определения финансовых результатов;
- б) появление денежных единиц, формирование оценки как метода бухгалтерского учета, деление учета на патrimonальный и камеральный;
- в) обоснование методов калькуляции, дифференциация счетов, развитие различных форм счетоводства.
8. Чем характеризуется научный этап развития бухгалтерского учета?
- а) обоснование методов калькуляции, дифференциация счетов, развитие различных форм счетоводства;

- б) развитие динамической и статической трактовок баланса, возникновение международных стандартов финансовой отчётности и национального счетоводства;
- в) формирование основ счетоведения, истолкование баланса, возникновение теории калькуляции себестоимости, создание систем Стандарт-кост, Директ-кост, метода учета затрат по центрам ответственности.

9. Что такое калькуляция?

- а) прием стоимостного измерения объектов учета в денежном выражении;
- б) прием определения себестоимости произведенной продукции, заготовленных и приобретенных материалов;
- в) прием подведения итогов, выявленных на счетах на определенную дату.

10. Что такое баланс непосредственно в бухгалтерском учете?

- а) равенство между активами и пассивами предприятия на определенную дату в денежном выражении;
- б) равенство между активами и собственным капиталом предприятия на определенную дату в денежном выражении;
- в) равенство прав руководителя и главного бухгалтера предприятия в части ведения бухгалтерского учета.

### ***Тематика рефератов***

1. Развитие вычислительной основы учета.
2. Средства осуществления устного учета.
3. Формирование предметно-знаковой учетной регистрации, ее локально-этнические варианты.
4. Первобытные учетные документы палеолита.

## **ТЕМА 2. ПЕРИОДИЗАЦИЯ РАЗВИТИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ПО НАПРАВЛЕНИЯМ**

Периодизация развития бухгалтерского учета по характеру учетных носителей; типу учетных регистров; видам счетной техники; по объектам учета; по организационной структуре; по целям ведения учета; по составе счетов; по методологии ведения учета; по формам счетоводства; по отраслям хозяйства; по методам учета затрат на производство; по интересам лиц; по научным доктринаам.

***Дайте определения следующих понятий:*** парадигма формализованности, парадигма организации, парадигма суверенитета, парадигма исторической преемственности, профессиональная ответственность, профессиональная независимость, функциональность, организация учета.

### ***Вопросы для обсуждения.***

1. В чем проявляется экономическая функция бухгалтерского учета?

2. В чем проявляется контрольная функция бухгалтерского учета?
3. Что означают стереотипы документов в бухгалтерском учете?
4. Объясните сущность интровертивного принципа в бухгалтерском учете.
5. Объясните сущность экстравертевного принципа в бухгалтерском учете.
6. Определите сходства и различия между функциональной ответственностью и функциональной независимостью.

***Тестовые задания***

1. Научное обоснование закономерностей развития бухгалтерского учета принадлежит:
  - а) Я.В.Соколову;
  - б) Т.Н. Мальковой;
  - в) В.В. Ковалеву.
2. Единство экономической и контрольной функций бухгалтерского учета обеспечивается:
  - а) функциональностью;
  - б) формализованностью;
  - в) суверенитетом.
3. Парадигма формализованности проявляется:
  - а) во взаимосвязи контрольной и экономической функций бухгалтерского учета;
  - б) в стереотипах учетных документов и стереотипах методологии бухгалтерского учета;
  - в) в соотношении профессиональной ответственности и профессиональной независимости учетного сообщества в сфере методологии бухгалтерского учета.
4. Механизм действия методологии бухгалтерского учета, который содержит эффект неопределенности, раскрывает парадигма:
  - а) функциональности;
  - б) суверенитета;
  - в) организации учета.
5. Приоритетной функцией бухгалтерского учета является:
  - а) экономическая;
  - б) контрольная;
  - в) аналитическая.
6. Приоритет профессиональной ответственности над профессиональной независимостью является традицией:
  - а) стран Древнего Востока;
  - б) европейских стран;
  - в) России
7. Современная методология основана на модели бухгалтерского учета:
  - а) древнегреческой;
  - б) итальянской;
  - в) англосаксонской.

8. Методология международных стандартов бухгалтерского учета имеет в основе модель:

- а) англосаксонскую;
- б) итальянскую;
- в) интернациональную.

### ***Тематика рефератов***

1. Развитие эволюции независимости в бухгалтерском учете.
2. Профессиональная ответственность бухгалтера: теоритический и практический аспект.
3. Закономерности исторического развития бухгалтерского учета.
4. Периодизация развития бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности.

## **ТЕМА 3. УЧЕТ В ДРЕВНЕМ МИРЕ**

Особенности учета в государствах Востока: Древнем Египте, Китае, Вавилоне. Особенности учета в античном мире: Древней Греции, Риме. Достижения и недостатки учета в Древнем мире.

### ***Дайте определения следующих понятий:***

синтетический учет, аналитический учет, хронологическая запись, систематическая запись, контокоррент, рекапитуляция, выборка, принцип накапливания, открыживание, коллация, инвентаризация, ресконтро, натуралистическая концепция учета, фиск, калькуляция.

### ***Вопросы для самоконтроля***

1. Древнеегипетский учет, его государственная организация. Появление учетной профессии. Методология учета на инвентарных и приходо-расходных счетах. Первичный учет и отчетность.
2. Подготовка специалистов по учету.
3. Эволюция учета инвентарных и приходо-расходных счетов.
4. Первые попытки юридического регулирования учета.
5. Первичный учет и отчетность.
6. Древнегреческая бухгалтерия, этапы ее развития.
7. Зарождение экономической науки.
8. Классификация средств.
9. Развитие денежного обращения и появление банков.
10. Учет наличных и безналичных финансовых расчетов.
11. Государственный учет, ответственность должностных лиц.
12. Эллинистический учет.
13. Государственная регламентация управления и учета.
14. Учетные регистры хронологического текущего учета.
15. Оформление и учет расчетов по банковским операциям (первичный учет, текущий учет, выборочные счета).
16. Система эллинистической отчетности.

17. Древнеримский учет, его юридическое регулирование.
18. Наука об управлении.
19. Классификация средств.
20. Система учетных регистров.
21. Взаимосвязь хронологического и систематического учета.
22. Латинская учетная терминология.
23. Оформление и учет банковских операций.
24. Государственный учет, ответственность должностных лиц.
25. Учет налогообложения.

***Вопросы для обсуждения***

1. Что такое учет и что такое бухгалтерский учет?
2. Ведете ли вы учет своего домашнего хозяйства? Если да, то каким образом?
3. Если вы начнете вести учет своего хозяйства, то что вам даст применение двойной бухгалтерии?
4. Что значит натуралистическая («зеркальная») концепция учета?
5. Почему в основе учета Древнего Египта лежала хронологическая запись, а в Месопотамии преобладала запись систематическая?
6. Почему в Греции вели отдельно журнал поступления и отдельно журнал выбытия ценностей? Разве не проще было объединить эти операции в одном регистре?
7. Что лучше для собственника: чтобы служащие — материально ответственные лица были грамотными людьми или, напротив, их неграмотность или малограмотность не позволит им прибегать к мошенничеству?
8. Почему Катон предпочитал осматривать само имение, а не его учетные книги? Правильно ли он поступал?
9. Чем принципиально отличался бухгалтерский учет в Древнем Риме от учета в других регионах?
10. Знаменитый немецкий историк Т. Моммзен утверждал, что в Риме на каждом добропорядочном отце семейства лежала обязанность вести бухгалтерские книги. Прокомментируйте это высказывание.
11. Чем отличается учет в «командной экономике» Египта и Месопотамии от учета в «экономике рыночной» Греции и Рима?
12. Почему в Древнем Египте в случае претензий к учету наказывали бухгалтера (писца), а не руководителя работ?

### **Задания**

1. Обобщите в таблице основные признаки учетных систем, сложившихся в странах Древнего мира.

Признак	Древний Египет	Древний Вавилон	Древняя Греция	Древний Рим
Материальный носитель информации (папирус, глиняные или деревянные таблички и т.п.)				
Форма учета (инвентарная или приходно-расходная)				
Вид записи (хронологическая или систематическая)				
Вычислительные приборы или вспомогательные таблицы				
Обучение профессии				
Престиж профессии				
Правовое регулирование (законы, инструкции, правила)				
Основные достижения				

2. Выделите основные признаки простой (униграфической) бухгалтерии (цель учета, измерители, способы учета).

### **Тестовые задания**

1. Родина счетоводства на карточках:

- а) Древняя Греция;
- б) Древний Египет;
- в) Вавилон.

2. Задачей бухгалтеров Древнего Египта было:

- а) ведение записей прихода и расхода;
- б) учет рабочей силы;
- в) сохранение спокойствия в доме хозяина (фараона).

3. Основные достижения греческой бухгалтерии были в области:

- а) банковского учета;  
 б) отраслевого учета;  
 в) бухгалтерского учета.
4. Правовое регулирование учетных записей впервые осуществили:  
 а) в Древней Греции;  
 б) в Вавилоне;  
 в) в Древнем Риме.
5. Книжная форма бухгалтерского учета зародилась:  
 а) в Древней Греции;  
 б) в Древнем Египте;  
 в) в Древнем Риме.
6. В Древнем мире преобладала следующая концепция бухгалтерского учета:  
 а) философская;  
 б) документальная;  
 в) натуралистическая.
7. Самые древние документы, содержащие упорядоченное чередование линий, комбинации однотипных знаков (точки, дуги, прямые и волнистые линии), называют:  
 а) счетными бирками;  
 б) счетами;  
 в) эфемеридой.
8. Первой формой бухгалтерского учета, возникшей в Египте, была:  
 а) приходо-расходная;  
 б) инвентарная;  
 в) мемориальная.
9. Исследователь методологии древнего учета:  
 а) Т.Н. Малькова;  
 б) Я.В. Соколов;  
 в) В.В. Ковалев.
10. Бухгалтерская профессия не была престижным занятием:  
 а) в Египте;  
 б) в Греции;  
 в) в Вавилоне;  
 г) в Риме.

### ***Тематика рефератов***

1. Возникновение и преобладание натуралистической концепции в учете.
2. Учет в первобытном обществе.
3. Зарождение и развитие учета в Древнем мире.
4. Учет в Древнем Египте.
5. Основы учета в Месопотамии.
6. Учет в Древнем Риме.
7. Учет в эпоху эллинизма.

## ТЕМА 4. УЧЕТ В СРЕДНЕВЕКОВЬЕ.

Основные проблемы средневекового учета. Особенности учета ресурсов в государствах Западной Европы: Испании, Италии, Англии, Франции. Возникновение института аудиторов.

**Дайте определения следующих понятий:** аудит, камеральная бухгалтерия, коммерческая бухгалтерия, униграфическая запись, диаграфическая запись, объект учета, средство учета, методология учета, счета, двойная запись.

### ***Вопросы для обсуждения***

1. Как был организован учет в хозяйствах средневековой Европы?
2. Как эпоха географических открытий повлияла на хозяйственную деятельность и повышение требований к учетной информации?
3. Какие Вам известны версии возникновения двойной записи?
4. Каковы особенности и значение Трактата о счетах и записях Луки Пачоли?
5. Преемственность латинской юриспруденции, учетной терминологии и системы учетных регистров в Западной Европе.
6. Методология учета средств и операций в хозяйствах.
7. Учет государственных ресурсов.

### ***Задание***

Выделите факторы, повлиявшие на качественное изменение методологии бухгалтерского учета (появление диаграфической, или двойной бухгалтерии).

### ***Тестовые задания.***

1. Кто предложил использовать арабские цифры, в том числе для учета хозяйственных операций:
  - а) Л. Пачоли;
  - б) Л. Флори;
  - в) Л. Фибоначчи.
2. Впервые двойная запись была описана:
  - а) Л. Пачоли;
  - б) Б. Котрульи;
  - в) Л. Флори.
3. В Средние века в Европе господствовала:
  - а) униграфическая бухгалтерия;
  - б) диаграфическая бухгалтерия;
  - в) камеральная бухгалтерия.
4. Институт контролеров (аудиторов) появился в 1299 г.:
  - а) в Италии;
  - б) во Франции;
  - в) в Англии.
5. Сколько этапов в развитии двойной записи выделяет Я.В. Соколов:

- а) три;  
 б) пять;  
 в) два.
6. Какую цель не ставил перед учетом Л. Пачоли:  
 а) получение информации о состоянии дел;  
 б) исчисление финансового результата;  
 в) контроль над деятельностью лиц.
7. Какой из постулатов не принадлежит Л. Пачоли:  
 а) сумма остатков аналитических счетов всегда тождественна остатку синтетического счета, к которому они открыты;  
 б) сумма дебетовых и кредитовых оборотов всегда тождественна в одной и той же системе счетов;  
 в) сумма дебетовых сальдо (остатков по счетам) всегда тождественна сумме кредитовых сальдо в одной и той же системе счетов.
8. Лука Пачоли трактовал баланс как:  
 а) бухгалтерское равновесие, необходимое для контроля за правильностью разнозначки по счетам;  
 б) отчетный документ;  
 в) метод бухгалтерского учета.
9. В староитальянской форме бухгалтерского учета факты хозяйственной жизни фиксировались:  
 а) в журнале;  
 б) в мемориале;  
 в) в Главной книге.
10. Л. Пачоли отстаивал оценку имущества:  
 а) рыночную;  
 б) фактическую (по себестоимости);  
 в) плановую.

### ***Тематика рефератов***

1. Биография Л. Пачоли.
2. Трактат о счетах и записях.
3. Значение «Трактата о счетах и записях» в развитии бухгалтерского учета».
4. Венецианская форма счетоводства Л. Пачоли.
5. Возникновение двойной бухгалтерии.
6. Хозяйственный учет Средневековья.
7. Учет в эпоху средневекового простоя.

## **ТЕМА 5. ДВОЙНАЯ ЗАПИСЬ И ЕЕ ВОЗНИКНОВЕНИЕ.**

Причины и предпосылки появления двойной записи. Ее эволюция и назначение. Вклад Луки Пачоли в развитие системы бухгалтерского учета. Двойная запись в Италии в XІУ–ХІІІ вв. Распространение метода двойной записи в странах Западной Европы: Англии, Франции, Германии, Нидерландах, Испании. Сторонники и противники двойной записи.

***Дайте определение следующих понятий:***

диграфизм, счет, счета, измерители, объективность, субъективизм, процедурность, натурализм в учете, реализм в учете, национальное счетоводство, меркантилизм, репрезентативность, мораль, грех, ошибка, исповедь.

***Вопросы для самоконтроля***

1. Почему возникла двойная запись? Обусловлено ли ее возникновение объективными или субъективными причинами?
2. Связана ли двойная запись с рыночной экономикой или она существует независимо от той среды, в которой используется?
3. Как надо воспринимать слова И.В. Гете о том, что двойная запись — «величайшее изобретение человеческого разума»?
4. В период зарождения двойной записи в виде денег циркулировали монеты почти всех известных стран, но учет нуждался в едином денежном измерителе. Как в этом случае поступали бухгалтеры?
5. Почему двойная запись названа двойной?
6. Двойная запись требует, чтобы каждый факт хозяйственной жизни был зарегистрирован дважды: по дебету и кредиту одного или нескольких счетов, нет ли в этом дублирования и ненужной работы?
7. Может ли существовать тройная, четверная или я-мерная бухгалтерии?
8. Есть ли недостатки у двойной записи?
9. Почему некоторые авторы считают более правильным название счета не «Прибыли и убытки», а «Убытки и прибыли»?

***Вопросы для обсуждения***

1. Развитие предпринимательства в Западной Европе и потребность в системной учетной информации.
2. Версии возникновения двойной записи.
3. Староитальянская форма счетоводства.
4. Первые литературные труды по двойной бухгалтерии.
5. Учетная процедура, ее модификации.
6. Виды счетов и учетных регистров.
7. Новоитальянская форма учета.
8. Доминанта итальянской двойной бухгалтерии в Западной Европе ХУ-ХУШ вв.
9. Появление европейских национальных учетных систем и теорий бухгалтерского учета.
10. Модификации учетных регистров и счетов.

***Задание***

Докажите с помощью исторических примеров, что бухгалтерский учет формируется под воздействием социальных факторов и сам является формирующим общество фактором.

### ***Тестовые задания***

1. Двойная запись появилась:
  - а) между 1250—1350 гг.;
  - б) между 1350—1450 гг.;
  - в) между 1450—1550 гг.
2. Правило «ни одного хозяйственного субъекта нельзя сделать должником без его согласия» сформулировал:
  - а) В. Джитти;
  - б) Ф. Гаратти;
  - в) Л. Пачоли.
3. Разделение учета на синтетический и аналитический было предложено:
  - а) Ж. Савари;
  - б) Л. Пачоли;
  - в) М. де ла Портом.
4. В основе камеральной бухгалтерии лежит учет:
  - а) доходов и расходов;
  - б) имущества;
  - в) денежных средств.
5. Классификация счетов на живые и мертвые была предложена:
  - а) Д. Манчини;
  - б) Л. Пачоли;
  - в) А. ди Пиетро.
6. Создателем английской формы счетоводства считают:
  - а) Э. Джонса;
  - б) Дж. Меллиса;
  - в) Д. Дефо.
7. В Германии считали правильной оценку:
  - а) рыночную;
  - б) фактическую (по себестоимости);
  - в) плановую.
8. Впервые систематизацию счетов и типовых их корреспонденций произвел:
  - а) Ф. Гельвиг;
  - б) В. Швайкер;
  - в) И. Готлиб.
9. Постулат «сальдо счетов собственника и имущества всегда равно сальдо счетов корреспондентов (расчетов) носит имя:
  - а) М. де ла Порта;
  - б) Ж. Савари;
  - в) Л. Пачоли.
10. Основы бухгалтерской этики были заложены:
  - а) Л. Пачоли;
  - б) А. ди Пиетро;
  - в) Б. Вентури.
11. М. Де Ла Порт сформулировал постулат:

- а) сальдо счетов собственника и имущества всегда равно сальдо счетов корреспондентов (расчетов);
- б) сумма сальдо аналитических счетов должна быть равна сальдо того синтетического счета, к которому они открыты;
- в) сумма дебетовых и кредитовых оборотов всегда тождественна в одной системе счетов;
- г) сальдо счетов собственника всегда равно сумме счетов имущества и обязательств.

### ***Тематика рефератов***

1. Распространение двойной бухгалтерии в Европе.
2. Формирование отраслевых систем бухгалтерского учета.
3. Промышленная революция и ее последствия для бухгалтерского учета.
4. Американская форма счетоводства.
5. Особенности построения Бельгийской формы счетоводства.
6. Постулаты Жака Савари.
7. Особенности применения двойной бухгалтерии во Франции во второй половине XVIII в.

## **ТЕМА 6. РАЗВИТИЕ УЧЕТА НА РУСИ (Х – XVII ВВ.).**

Предпосылки возникновения и условия развития учета на Руси. Организация учета в монастырском хозяйстве. Особенности учета в отраслях хозяйства: торговля, промышленность, строительство. Учет государственного имущества.

*Дайте определение следующих понятий:* внешний вид документа, внутреннее содержание документа, собственник, имущество, торговля, коллация.

### ***Вопросы для самоконтроля***

1. Какие исторические памятники могут содержать сведения о бухгалтерском учете в допетровской России?
2. Почему в допетровской России не было двойной записи?
3. Почему низкий уровень правосознания сдерживает развитие бухгалтерского учета?
4. Каким образом повлияли национальные традиции и менталитет на формирование принципов российской бухгалтерии?
5. Какие основные принципы бухгалтерского учёта были сформированы в Древнерусской бухгалтерии?
6. Чем объясняется принцип «Обязательства перед начальником важнее обязательств перед другими лицами»?

### ***Тестовые задания***

1. Первый журнал по бухгалтерскому учету в России назывался:
  - а) «Мир бухгалтерии»;
  - б) «Счетоведение»;
  - в) «Счетоводство».
2. Определите первый принцип русского учета:
  - а) государство является единственным собственником всего имущества в стране, а значит, и законы защищают интересы государственной собственности;
  - б) в учете внешний вид документа гораздо важнее, чем его внутреннее содержание;
  - в) в учете внутреннее содержание документа гораздо важнее, чем его внешний вид.
3. Определите второй принцип русского учета:
  - а) государство является единственным собственником всего имущества в стране, а значит, и законы защищают интересы государственной собственности;
  - б) в учете внешний вид документа гораздо важнее, чем его внутреннее содержание;
  - в) в учете внутреннее содержание документа гораздо важнее, чем его внешний вид.
4. Определите третий принцип русского учета:
  - а) обязательства перед начальником важнее обязательств перед ; другими лицами;
  - б) в учете внешний вид документа гораздо важнее, чем его внутреннее содержание;
  - в) в учете внутреннее содержание документа гораздо важнее, чем его внешний вид.
5. Как воспринимался учет в Древней Руси?
  - а) как трудовая деятельность по подсчету имущества государства и сбора подушной дани у крестьян;
  - б) как трудовая повинность, наложенная на администрацию вышестоящими начальниками;
  - в) как учет государственных торговых операций.
6. В какую эпоху первый раз была проведена «инвентаризация людей» (первая перепись населения)?
  - а) в эпоху татарского ига;
  - б) в эпоху Петра 1;
  - в) сразу же после возникновения российского государства в 862 г.
7. Для чего в Древней Руси составлялась и запрашивалась бухгалтерская отчетность?
  - а) для того, чтобы царь имел сведения о доходах и расходах государства;
  - б) по причине, что не существовало полного доверия к партнерам;
  - в) для подсчета имущества и обязательств крестьян.
8. На каких носителях в средневековой России велись записи о долгах?

- а) на папирусах;
  - б) на бумагах;
  - в) на шкурках животных.
9. Что представляла собой коллация в средневековой России?
- а) способ обобщения информации об имуществе государства;
  - б) способ сбора документов;
  - в) способ учета, состоящий во взаимной выверке дебиторской и кредиторской задолженности у лиц, участвующих в хозяйственной деятельности.
10. На какие три группы, по мнению исследователя В.И. Иванова, можно разделить всю совокупность монастырских хозяйственных книг?
- а) окладные, порядные, кормовые книги;
  - б) отводные, дозорные, нормативно-распределительные книги;
  - в) нормативно-распределительные, учетно-статические, учетно-динамические.

### ***Тематика рефератов***

1. Влияние национальных традиций и менталитета на формирование принципов российской бухгалтерии.
2. Учет в дореформенное время.
3. Принципы русского учета в Древней Руси.
4. Учет в Древней Руси в эпоху татарского ига.

## **ТЕМА 7. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ В ЭПОХУ ПЕТРА 1.**

Причины реформирования бухгалтерского учета. Законодательные акты в области учета. Значение Регламента Адмиралтейства и верфи для развития учета в России. Организация учета в промышленности. Сложности внедрения двойной записи в практику.

### ***Дайте определение следующих понятий:***

менталитет, эволюция, революция, варяги, ответственность, материальная ответственность, соха, круговая порука, дозорная книга, окладная книга, ужимная книга, умоловная книга, столовая книга, регламент, дьяк, келарь, вратарь, старец, строитель, приказчик, монастырь, целовальник, прикладывание рук, рукоприкладство, секуляризация, ресконтро, правиант-мейстер, линейная запись, слабая и сильная сторона счета, дневник, скаска, теория одного ряда счетов и теория двух рядов счетов, микроучет, макроучет, пермутации, модификации.

### ***Вопросы для обсуждения***

1. Почему петровские преобразования коснулись организации и практики ведения бухгалтерского учета?
2. В чем значение Адмиралтейского Регламента для развития учета?

3. Как приемы учета выработки, разработанные Гениным, применяются в современной русской металлургической промышленности?
4. Почему первые русские книги по учету были переводными? Почему в наше время так много переводных книг, а в советское время они были исключительным явлением?
5. Почему реформы царя-освободителя привели к бурному развитию теории и практики учета в России?
6. Почему журнал «Счетоводство» нуждался в правительственной субсидии?
7. Что такое отраслевой учет?
8. Охарактеризуйте роль математики в теории учета.
9. Почему меновая теория учета предполагает наличие одного ряда счетов, а балансовая теория — двух рядов счетов?
- 10.Что лежит в основе баланса в представлении меновой и балансовой теорий учета?
- 11.В чем разница между прямыми и косвенными расходами?
- 12.Почему необходимо говорить личный счет, а не лицевой?
- 13.Почему теорию Н. С. Лунского называют балансовой?
- 14.Как идеи Валицкого о макроучете реализуются в современном мире?
- 15.Как в наши дни проводится типизация отчетности?
- 16.В чем заслуги русских бухгалтеров XIX — XX вв.?
- 17.Почему наука и практика противопоставляются друг другу?
- 18.Чем модификации отличаются от пермутаций?

### ***Задание***

1. Дайте русский вариант слов: акцепт, аудитор, архив, баланс, бухгалтерия, дивиденд, инвентарь, кадастр, калькуляция, капитал, квитанция, контокоррент, контроль, прейскурант, рентабельность, сторно, табель, фактура, счет-фактура, хронология, цивилистика, эконометрия, этика.
2. Приведите примеры пермутаций и модификаций на примере бухгалтерского баланса.

### ***Тестовые задания***

1. Какое положение присутствовало в Первом государственном акте от 22 января 1714 г., предъявляющее требование к государственному аппарату и государственной промышленности?
  - а) своевременности записи и чтобы «счет был бы скорый»;
  - б) обязательное отражение в бухгалтерских документах места происхождения факта хозяйственной жизни;
  - в) обязательное применение двойной записи.
2. Какое положение присутствовало в Первом государственном акте от 22 января 1714 г., предъявляющее требование к государственному аппарату и государственной промышленности?
  - а) обязательное применение двойной записи;
  - б) ежедневное ведение приходно-расходных книг;

- в) ежедневное ведение расчетных книг.
3. Какое положение присутствовало в Первом государственном акте от 22 января 1714 г., предъявляющее требование к государственному аппарату и государственной промышленности?
- ежегодного проведения инвентаризации имущества дворян;
  - ежегодного учета (переписи) крестьян;
  - строгого персонального подчинения ответственных лиц.
4. Как называлось издание в 1722 году, ставшее крупнейшим событием в истории русского учета?
- Инструкции по организации учета;
  - Регламент управления Адмиралтейства и верфи;
  - книга «Ключ коммерции».
5. Какую цель бухгалтерии определял в своих работах К.И. Арнольд (1775-1845)?
- умножить или уменьшить имущество государства;
  - вскрыть причины изменений в составе имущества;
  - обосновать учет имущества крестьян от имущества дворян.
6. Согласно классификатору П. Цветаева, имущество по потреблению делится на:
- совершенное и воспроизводительное;
  - денежное и товарное;
  - материальное и нематериальное.
7. Согласно классификатору П. Цветаева, имущество по отношению к капиталу делится на:
- уставное, добавочное и резервное;
  - денежное, товарное и положенный капитал;
  - материальное и нематериальное.
8. Согласно классификатору П. Цветаева, имущество по скорости потребления делится на:
- краткосрочное, среднесрочное и долгосрочное;
  - разовое и долговременное;
  - краткосрочное и долгосрочное.
9. Какую первую цель в части бухгалтерского учета преследовали реформы Петра 1?
- усиление контроля над имуществом крестьян;
  - усиление контроля над сохранностью собственности государства;
  - иметь четкое представление о доходах и расходах государственной казны.
10. Какую вторую цель в части бухгалтерского учета преследовали реформы Петра 1?
- увеличение доходов казны;
  - уменьшение расходов казны;
  - увеличение доходов дворян.

### ***Тематика рефератов***

1. Распространение в России двойной записи.
2. Влияние реформ Петра 1 на развитие учета в России.
3. Регламент управления Адмиралтейства и верфи: цель, применение, увязка.
4. Основные идеи первой книги о бухгалтерском учете «ключ коммерции».
5. Учет в эпоху Петра 1.
6. Учетная практика допетровской России.
7. Реформирование учета в петровскую эпоху.

## **ТЕМА 8. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ВО ВТОРОЙ ПОЛОВИНЕ XVIII ВЕКА – НАЧАЛЕ XX ВЕКА В РОССИИ.**

Реформы, проводимые Екатериной II и их значение для развития учета. Распространение двойной записи. Использование счетов и регистров учета для отражения ресурсов и результатов хозяйственной деятельности. Проблемы учета земельных участков, лесов и других природных ресурсов. Проблемы учета амортизации основных средств. Возникновение и развитие коммерческого образования.

### ***Дайте определение следующих понятий:***

учетный номинализм, полуфабрикат, номинал, собственник, начальный счетовод, субъективизм, оценка по себестоимости, калькуляция, историография, постулат Пизани, карточки, перманентный инвентарь, смешанный счет, простой, попередельный, позаказный способы учета затрат, «мертвая точка», скрытый резерв, скрытый источник, постоянные расходы, переменные расходы, аудит, делькредре.

### ***Вопросы для обсуждения***

1. Почему наука о бухгалтерском учете возникла только в середине XIX в., через 350 лет после выхода в свет первой бухгалтерской книги?
2. В чем отличие экономической от юридической учетной концепции?
3. В чем сходство и в чем различие персонификации и персонализации счетов?
4. Как надо понимать учение об учете как о хозяйственном организме?
5. В чем заключаются основные идеи логисмографии?
6. Почему постулат Чербони не противоречит постулату Пачоли?
7. Какие примеры модификаций и пермутаций вы можете привести?
8. Почему Росси назвал учет «охранителем интересов общества»?
9. Почему классифицировал контроль по времени его осуществления?
10. Как теория фонда отражается в современных балансах?
11. Чем отличается учение Дзаппы об активе как о ресурсах от традиционного представления об активе как о средствах?
12. В чем отличие меновой теории двойной записи от балансовой?

13. Каким образом в современном учете используется принцип перманентного инвентаря?
14. В чем отличие разделения учета на финансовый и управленческий от принятого в немецкой школе разделения на торговый и производственный?
15. Какая из классификаций ближе русской традиции?
16. Чем балансоведение отличается от экономического анализа? Что может означать такое понятие, как чербонизация учета?
17. В чем смысл постулата Пизани?
18. Зачем нужен аудит?
19. В чем оригинальность учения Ф. В. Езерского?
20. В чем сходство идей Езерского и Джонса?
21. В чем заслуга А.М. Вольфа в развитии учета в России?
22. Как вы понимаете утверждение С. М. Бараца о том, что время — учетный измеритель?
23. Почему Л. И. Гомберг назвал свою теорию учета — экономология?

### ***Задание***

Напишите эссе на тему «Калькуляция себестоимости готовой продукции — часть бухгалтерского учета или совершенно независимая от нее дисциплина?». В своей работе выдвиньте свою точку зрения по поводу того, для чего необходима достоверная калькуляция себестоимости продукции в сельскохозяйственных предприятиях? За счет каких мероприятий, по Вашему мнению, можно снизить себестоимость сельскохозяйственной продукции?

### ***Тестовые задания***

1. Как называлась книга М.Д. Чулкова (1740-1792), ставшая первой книгой по бухгалтерскому учету в России, описывающая методологию ведения бухгалтерского учета?
  - а) «Ключ коммерции»;
  - б) «Наставление необходимо нужное для российских купцов, а более для молодых людей»;
  - в) «Методология учета в дореформенное время».
2. Кто ввел в русский учет термины «дебет» и «кредит» как научные термины в бухгалтерском учете?
  - а) К.И. Арнольд;
  - б) И. Ахматов;
  - в) Э.А. Мудров.
3. Что из нижеперечисленных относится к положению, выдвинутому теоретиком счетоводства П. Цветаевым?
  - а) «Цель бухгалтерии – вскрыть причины изменений в составе имущества»;
  - б) «Рекапитуляция – группировка учетных данных»;
  - в) «Предметом счетоводства может быть всякая вещь, потребляемая людьми и подлежащая измерению».

4. Кто из нижеперечисленных ученых-счетоводов сформировал первые «Законы счетоводства»?
- Э.А. Мудров;
  - К.И. Арнольд;
  - П. Цветаев.
5. Чем определялась цель двойной записи по мнению ученого-счетовода второй половины XVIII в. П.И. Рейнбота (1839-1916)?
- контроль над изменениями в составе имущества государства;
  - недопущение ошибок регистрации и системное выяснение причин прибылей и убытков;
  - систематическое снижение себестоимости продукции и увеличение положительных финансовых результатов.
6. Что является главной заслугой великого ученого-бухгалтера С.Ф. Иванова?
- предложил четко разграничить учет основной деятельности и капитальных вложений (строительства);
  - выдвинул задачу создания калькуляционных счетов;
  - сформулировал правило «Нет прихода без расхода».
7. Определите одну из трех обстоятельств, которым объяснял название «Тройная русская бухгалтерия» ученый Ф.В. Езерский (1836-1916)?
- регистрами учета выступают три книги: журнал, Главная книга учета, отчетная книга;
  - регистрами учета выступают три книги: Главная книга учета, балансовая книга, книга учета доходов и расходов;
  - регистрами учета выступают три книги: журнал, Главная книга учета, книга учета прибылей и убытков.
8. Определите одну из трех обстоятельств, которым объяснял название «Тройная русская бухгалтерия» ученый Ф.В. Езерский (1836-1916)?
- регистрация велась по трем группировочным совокупностям: прибыль, убыток, разница;
  - регистрация велась по трем группировочным совокупностям: приход, расход, остаток;
  - регистрация велась по трем группировочным совокупностям: начальное сальдо, конечное сальдо, обороты.
9. Определите одну из трех обстоятельств, которым объяснял название «Тройная русская бухгалтерия» ученый Ф.В. Езерский (1836-1916)?
- используются только три счета: «Касса», «Ценности», «Капитал»;
  - используются только три счета: «Касса», «Основная деятельность», «Капитальные вложения»;
  - используются только три счета: «Касса», «Товары», «Прибыли и убытки».
10. Какие разделы объединяет в себе Экономология Л.И. Гомберга (1866-1935)?
- разделы изучения хозяйственных средств и поведение хозяйства;
  - разделы «Оценка», «Инвентарь», «Бюджет», «Бухгалтерия», «Отчетность», «Контроль»;

в) разделы финансового учета, учета полной себестоимости, учета финансовых результатов.

### ***Тематика рефератов***

1. Петербургская школа счетоводства.
2. Московская школа счетоводства.
3. Первые теоритические концепции бухгалтерского учета.
4. Основы «Экономологии» Л.И. Гомберга.
5. «Тройная русская бухгалтерия» Ф.В. Езерского.
6. Круг «Счетоводства».

## **ТЕМА 9. НАУЧНОЕ РАЗВИТИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В XIX В.**

Конструирование европейских теорий бухгалтерского учета XIXв. Юридическая и экономическая теории, их постулаты. Балансовая теория, ее принципы. Развитие форм учета. Появление профессиональных организаций бухгалтеров и аудиторов.

### ***Дайте определение следующих понятий:***

регламентация, цели бухгалтерского учета, физиократы, счет, проводка, сложная проводка, корреспонденты, накладные расходы, дебиторы, кредиторы, агенты, кладовщики, поставщики, постулаты, экспертная оценка, форма счетоводства, классическая форма счетоводства, экономическая информация.

### ***Вопросы для обсуждения***

1. Почему двойная запись с неодинаковой скоростью распространялась в различных отраслях народного хозяйства? Почему позднее всего она охватила сельское хозяйство?
  2. Почему первые книги, посвященные двойной записи, были учебниками, а не теоретическими исследованиями?
  3. Почему равенство оборотов и сальдо названо постулатом, а не правилом?
  4. Почему лицо не может быть названо дебитором без уведомления, а кредитором — без согласия? Почему бухгалтерское равенство, вытекающее из постулата Па- чоли, называется баланс?
  5. Что такое финансово-распределительные счета?
  6. Почему староитальянскую форму счетоводства называют венецианской?
  7. В чем разница Мемориала в итальянской и немецкой формах счетоводства?
  8. Возможны ли бухгалтерские записи, не основанные на документах?
- Почему один и тот же факт хозяйственной жизни может быть по-разному отражен в учете?
11. Почему форма счетоводства, предложенная Т. Джонсом, относится к простой, а не двойной бухгалтерии?
  12. Почему Ж. Савари можно считать родоначальником современной системы регламентации учета?
  13. Почему разделение аналитических и синтетических счетов — наиболее крупное событие в учете после появления двойной записи?

14. Как на практике проводится коллация?
15. Какова практика применения карточек в современном учете?
16. Актуально ли правило Дезарно для автоматизированных регистров учета?
17. Почему справедливо правило Мендеса? Почему оно относится к правилам, а не к постулатам?
18. Как в современных правилах ведения кассовых операций используется предложение Ларю?
19. Почему итальянская форма счетоводства не допускала разделения труда в бухгалтерии?
20. Почему большое число счетов губит американскую форму счетоводства?

### ***Задание***

Приведите аргументы за и против обеспечения бухгалтерских стандартов в поддержку законодательства.

### ***Тестовые задания***

1. Автором, который сформулировал принципы системы стандартных издержек, был:
  - а) Ч. Гаррисон;
  - б) Д. Хиггинс;
  - в) Л. Дикси.
- 2 Джон Хиггинс является автором:
  - а) теории стандартных издержек;
  - б) теории прямых издержек;
  - в) теории учета затрат по центрам ответственности.
3. Чарльз Кларк в 1933 г. создал метод учета затрат на производстве, сущность которого заключается в разделении издержек на постоянные и переменные. Этот метод получил название:
  - а) директ-костинг;
  - б) стандарт-кост;
  - в) ресибл-центр.
4. Персоналисты представляли балансовое уравнение как:
  - а)  $K = A + \Pi$ ;
  - б)  $K = A - \Pi$ ;
  - в)  $A = \Pi + K$ .
5. Создателем международного герба бухгалтеров является:
  - а) Ф. Гарнье;
  - б) Ж.Б. Дюмарше;
  - в) Л. Баттардон.
6. Институалисты рассматривали капитал как:
  - а) собственность предприятия;
  - б) кредиторскую задолженность предприятия собственнику;
  - в) учетную категорию.
7. Персоналисты рассматривали счет прибылей и убытков как:
  - а) финансово-результативный;

- б) собирательно-распределительный;  
 в) операционный.
8. Различия между финансовым и управленческим учетом были сформулированы Ч. Хорнгреном:
- в начале XX в.;
  - в середине XX в.;
  - в конце XX в.
9. Д.Л. Кэрри разработал основы Кодекса профессиональной этики, который был принят:
- в 1970 г.;
  - в 1987 г.;
  - в 1998 г.
10. Не является подходом к решению проблемы унификации бухгалтерского учета:
- стандартизация;
  - гармонизация;
  - универсализация.

### ***Тематика рефератов***

- Конструирование европейских теорий бухгалтерского учета XIXв.
- Юридическая и экономическая теории, их постулаты.
- Балансовая теория, ее принципы.
- Развитие форм учета.
- Появление профессиональных организаций бухгалтеров и аудиторов.

## **ТЕМА 10. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ В XIX–XX ВВ. В ЗАРУБЕЖНЫХ СТРАНАХ.**

Особенности учета в Италии, Франции, Германии, Англии, США. Появление и развитие юридической, экономической и процедурной доктрин бухгалтерского учета. Итальянские ученые в области бухгалтерского учета и их вклад в развитие учета: Ф.Вилла, Ф.Марчи, Д.Чербони, Ф.Беста. Французские ученые в области бухгалтерского учета и их вклад в развитие учета: Ж.Г.Курсель-Сенель, Э. Леоте, А.Гильбо, Ж.Б.Дюмарше. Представители немецкой школы учета: И.Ф.Шер, Ф.Гюгли Э.Шмаленбах, их вклад в развитие учета. Идеи статического и динамического баланса. Представители англо-американской школы учета: Ч.Э.Шпруг, В.Э.Патон, Ф. Писклей. Дискуссия между персоналистами и институалистами. Становление управленческого учета. Развитие теории калькулирования: Г.Эмерсон, Ч.Гаррисон, Д.М.Кларк, Д.Харрис, Д.А.Хиггинс. Становление теории аудита. Р.Л.Дикси, А.Т.Ватсон.

### ***Дайте определение следующих понятий:***

статистический-, динамический-, органический-, квалификационный-,  
 тотальный-, предельный-, промежуточный-, номинальный-,  
 дифференциальный баланс; контология, агент, органология, варваризм,  
 лексика, семантика, статистика, волянюк, персоналисты, институалисты,

балансовое уравнение, капитальное уравнение, доход, расход, прибыль, дивиденд, стабилизационная бухгалтерия, управлеченческий учет, финансовый учет, би-ховеризм, нормативная теория, стандарт-костс, директ-костинг, центр ответственности, центр возникновения затрат, АВС-метод, этика, кодекс, постулат, аудит, солидарная ответственность.

### ***Вопросы для обсуждения***

1. Что понимается под балансоведением?
2. Почему именно в немецкой школе вопросы балансоведения оказались в центре теории бухгалтерского учета?
3. Почему Шмаленбах критиковал теорию статического баланса? Почему теорию Ле Кутра называют тотальным балансом?
4. Что понимал Шмаленбах под динамикой в отчетности?
5. Должна ли бухгалтерская отчетность быть понятной неподготовленному пользователю или ее чтение — удел специалистов?
6. Как оценка активов влияет на величину финансовых результатов?
7. Почему теорию органического баланса Шмидта подозревают в дуалистичности? Справедливо ли это?
8. Почему теория Шмидта, не нашедшая применения в нашей стране, весьма популярна на Западе?
9. В чем основное различие юридической и экономической теории учета во Франции?
10. Что позволило П. Гарнье назвать бухгалтерию алгеброй права?
11. Возможно ли создание бухгалтерского права по аналогии с правом гражданским?
12. Как вы понимаете утверждение Пангло: бухгалтерский учет — зеркало капитала?
13. Почему Дюмарше считал свою теорию позитивной? Как вы понимаете позитивизм в учете? Насколько он современен?
14. Приведите примеры потенциальных оценок в современном русском учете.
15. Почему развитие теории учета в Америке началось позже, чем в Европе?
16. Объясните происхождение названий двух главных школ учета в США: персоналисты и институалисты.
17. Почему учение Свинея называют стабилизированной бухгалтерией?
18. Какие последствия для учета имеют различия в балансовых формулах? Какие из них применяются в русском учете?
19. Почему бухгалтерская отчетность обычно допускает разные оценки, а не основана последовательно только на себестоимости или продажных ценах?
20. В чем состоит различие нормативных и профессиональных актов в бухгалтерском учете?
21. Сопоставимы ли понятия прибыли в эпоху Луки Пачоли и в наши дни?
22. Насколько обоснована трактовка управлеченческого учета как части бухгалтерского?

23. Возможно ли сочетание на одном предприятии таких методов калькулирования, как стандарт-костс, директ-костинг, центры ответственности и ABC?

### ***Задание***

Выделите основные черты юридической, экономической и балансовой теорий бухгалтерского учета с помощью таблицы.

### **Характеристика основных теорий бухгалтерского учета**

Признаки	Юридическая теория	Экономическая теория	Балансовая теория
Проблемы учета			
Цель учета			
Предмет учета			
Объект учета			
Базовая наука			
Содержание баланса			
Оценка			
Содержание счетов			
Причины двойной записи			
Границы учета			
Представители			

### ***Тестовые задания***

- Целью какой школы бухгалтерского учета было выявление эффективности хозяйственных процессов:
  - балансовой;
  - юридической;
  - экономической.
- Предметом изучения юридической школы бухгалтерского учета были:
  - документы;
  - ценности;

- в) ресурсы предприятия.
- 3 Базовой наукой балансовой школы является:
- право;
  - политэкономия;
  - математика.
4. Автором логисмографии — нового учения о бухгалтерском учете итальянской школы — является:
- Дж. Чербони;
  - Ф. Вилла;
  - Ф. Беста.
5. Представители какой школы вывели бухгалтерский учет на макроуровень:
- юридической;
  - экономической;
  - балансовой.
6. Счетоводную, экономическую и классовую функцию бухгалтерского учета называли:
- Леоте и Гильбо;
  - Ф. Беста;
  - Л. Сей
7. Представители экономической школы считали целесообразным признавать доходы:
- по методу начисления (отгрузки);
  - по мере оплаты счетов покупателями;
  - не имело принципиального значения.
8. Основателем теории балансоведения является:
- Л. Пачоли;
  - Э. Мудров;
  - И. Шер.
9. Философская теория бухгалтерского учета, объяснявшая двойную запись с помощью причинно-следственных связей, была предложена:
- Ф. Гюгли;
  - Л. Гомбергом;
  - М. Берлинером.
10. Теория Е.Е. Сиверса получила название:
- меновой;
  - философской;
  - математической.

## **ТЕМА 11. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ В РОССИИ В 1917–1930 ГГ.**

Учет в России в первые годы Советской власти. Создание Центральной государственной бухгалтерии и ее функции. Попытка ученых ввести новые измерители стоимости. Особенности учета в годы НЭПа.

**Дайте определения следующих понятий:** учетный измеритель, трудовой измеритель, энергетический измеритель, предметный измеритель,

натуральный измеритель, актив, капитал, кредиторская задолженность, дебиторская задолженность, чрезучет, трудочас, трудодень, балансовое уравнение, баланс-нетто, баланс-брутто, регистрация, систематизация, динамические счета, статические счета, координация, оценка, фондирование, резервирование, бюджетирование.

### ***Вопросы для обсуждения***

1. Объясните значение трехчленного балансового уравнения, выдвинутого Р.Я.Вейцманом.
2. В чем заключается идея об абсолютном балансе Н.С. Помазкова?
3. В чем заключается сущность меновой теории Н.А. Блатова?
4. По каким классификационным группам приведена классификация балансов, выдвинутая Н.А. Блатовым?
5. Для чего необходимо фондирование средств по мнению А.П. Рудановского?
6. Приведите примеры объектов и субъектов бухгалтерского учета согласно терминологии А.М. Галагана.
7. На какие виды разделял операции в бухгалтерском учете А.М. Галаган?

### ***Задания***

Определите, каким образом законодательство о компаниях, введенное в XIX в., повлияло на развитие бухгалтерского учета (Банкротский Устав 1800 г., Закон о порядке ведения купцами торговых книг 1834 г. и др.).

### ***Тестовые задания***

1. Первый нормативный документ по бухгалтерскому учету в России после Октябрьской революции разработал:
  - а) А.М. Галаган;
  - б) Л. Пачоли;
  - в) И. Ахматов.
2. Первая реформа бухгалтерского учета была проведена:
  - а) Петром I;
  - б) В.И. Лениным;
  - в) М.С. Горбачевым.
3. Первые коммерческие школы были созданы в России:
  - а) в 1721 г.;
  - б) в 1861 г.;
  - в) в 1924 г.
4. На формирование русской школы бухгалтерского учета большое влияние оказала:
  - а) итальянская школа;
  - б) французская школа;
  - в) немецкая школа.
5. Первый закон о бухгалтерском учете в России принят:
  - а) в 1725 г.;

- б) в 1834 г.;  
 в) в 1996 г.
6. Основной причиной отличий капиталистического учета от социалистического являются:
- а) форма собственности;
  - б) разные задачи учета;
  - в) использование разных документов.
7. Идеи Ф.В. Езерского относились:
- а) к традиционным;
  - б) к новаторским;
  - в) к революционным.
8. Первый журнал по бухгалтерскому учету в России назывался:
- а) «Мир бухгалтерии»;
  - б) «Счетоведение»;
  - в) «Счетоводство».
9. Петербургскую и московскую школы разделяло:
- а) учение о счетах и балансе;
  - б) учение об учете затрат и калькулировании себестоимости;
  - в) учение о порядке формирования финансового результата.
10. Бухгалтерию рассматривали только как материальный (натураильный) учет:
- а) романтики;
  - б) реалисты;
  - в) натуралисты.

### ***Тематика рефератов***

1. Профессиональное объединение бухгалтеров в годы НЭПа и в современности.
2. Меновая теория Н.А. Блатова: теоретические и практические аспекты.
3. Бюджетирование: исторический и современный очерк.
4. НЭП и реставрация традиционной системы бухгалтерского учета (1921-1929).
5. Учет в эпоху военного коммунизма (1917-1921).

## **ТЕМА 12. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ В РОССИИ В 1931–1941 ГГ.**

Организация Центрального управления народнохозяйственного учета. Положение о бухгалтерских отчетах и балансах от 29.07.36 г. Развитие калькулирования и методов учета затрат на производство.

**Дайте определение следующих понятий:** счетоведение, счетоводство, единый народнохозяйственный учет, метод бухгалтерского учета, балансовый учет, бухгалтерский учет, основные средства, средства в обороте, отвлеченные средства, фонды, кредит, регулирующая статья, накопление, доходы будущих периодов, балансоведение, псевдотеория, себестоимость, нормативный учет, затраты, моделирование.

### ***Вопросы для обсуждения***

1. Чем отличаются счетоведение от счетоводства?
2. Какую структуру баланса предложил Я.М. Гальперин?
3. Какую группировку предложил Р.Я. Вейцман?
4. Как трактовали понятие «балансоведение» А.П. Рудановский, Н.Р. Вейцман и Н.А. Кипарисов?
5. Почему теория калькуляции получила широкое развитие именно при социализме? Что из этой теории актуально для рыночной экономики?
6. Почему внедрение нормативного метода учета затрат в СССР не было завершено?
7. Чем учет по центрам ответственности отличается от учета по местам возникновения затрат?
8. Какие преимущества, по мнению Н.А. Блатова, имеет производственная калькуляция?
9. Какие четыре подхода были выдвинуты в эпоху социализма по поводу теории калькуляции и ее связи с учетом затрат?
10. Объясните суть моделирования, как одного из методов бухгалтерского учета?

### ***Задание***

1. Приведите аргументы за и против унификации системы бухгалтерского учета (единый план счетов, единые формы документов и др.). Увязите данную проблему с профессиональной независимостью и профессиональным суверенитетом.

2. Опишите, каким образом трактовались балансовая теория, псевдотеория, теория калькуляции, по мнению различных ученых эпохи социализма. Задание сформируйте в виде таблицы.

### ***Тестовые задания***

1. Какое главное следствие имел переход к социализму для развития бухгалтерского учета?
  - а) двойная запись начала рассматриваться как объективно действующий закон;
  - б) параллельное существование двух дисциплин – счетоведения и счетоводства;
  - в) сферой применения бухгалтерского учета была признана экономическая сфера в целом.
2. Какую структуру предложил Я.М. Гальперин?
  - а) разделение актива баланса на основные средства, средства в обороте, средства вне оборота, а пассива баланса на фонды, кредиты, регулирующие статьи, результаты;
  - б) разделение актива баланса на средства в сферах производства, обращения и потребления, а пассива баланса на собственные и привлеченные ресурсы;

- б) разделение актива баланса на бессрочные и срочные изъятия, а пассива баланса на обязательства по распределению.
3. Какую структуру разделения баланса предложил Р.Я. Вейцман?
- разделение актива баланса на основные средства, средства в обороте, средства вне оборота, а пассива баланса на фонды, кредиты, регулирующие статьи, результаты;
  - разделение актива баланса на средства в сферах производства, обращения и потребления, а пассива баланса на собственные и привлеченные ресурсы;
  - разделение актива баланса на бессрочные и срочные изъятия, а пассива баланса на обязательства по распределению.
4. Чем отличается счетоведение от счетоводства?
- счетоведение – как теория бухгалтерского учета, счетоводство – наука о бухгалтерском учете;
  - счетоведение – практическое применение принципов счетоводства, счетоводство – научное познание бухгалтерского учета;
  - счетоведение – как теория бухгалтерского учета, счетоводство – практическое применение принципов счетоведения.
5. Что понималось под калькуляцией согласно теории калькуляции в эпоху социализма?
- себестоимость всей продукции, производимой одним предприятием;
  - себестоимость единицы выработанной продукции;
  - полная себестоимость одного вида продукции на определенном предприятии.
6. В чем состояла суть теории калькуляции А.П. Рудановского?
- необходимо определять две себестоимости: одну – по фактическим затратам, другую – по нормированным;
  - необходимо определять одну производственную себестоимость всей произведенной продукции;
  - необходимо определять две себестоимости: одну – по коммерческим+управленческим расходам, другую – по фактическим затратам.
7. Какую методику предлагал А.П. Рудановский в своей теории калькуляции?
- предлагал включить в себестоимость продукции как прямые, так и косвенные расходы;
  - предлагал включить в себестоимость только фактические затраты;
  - предлагал включить в себестоимость только прямые расходы.
8. Как, согласно теории калькуляции А.П. Рудановского, должны списываться косвенные расходы?
- косвенные расходы не должны списываться, а включаться в состав себестоимости продукции;
  - косвенные затраты возмещаются и должны списываться на дебет счета «Прибыли и убытки»;
  - косвенные затраты не возмещаются и должны списываться на кредит счета «Прибыли и убытки».

9. В чем заключалась суть моделирования, по мнению Эриха Карловича Гильде?

- а) схемы учета затрат проектировались не на отрасль промышленности, а на технологический тип производства;
- б) схемы учета затрат проектировались на отрасль промышленности, а не на технологический тип производства;
- в) моделирование позволяет заложить в себестоимость продукции максимально допустимые расходы, в связи с чем можно прогнозировать возможные объемы производства.

10. Что обуславливал один из вариантов теории калькуляции и ее связи с учетом затрат «Калькуляция обуславливает учет затрат»?

- а) себестоимость – центральный момент бухгалтерского учета, аналитический синтез всей работы, следовательно, учету себестоимости должен быть подчинен учет затрат;
- б) калькуляция не может быть признана самостоятельной и конечной формой учета, она только заключает выводы учета;
- в) может существовать лишь единый метод учета затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции, учет затрат нельзя отрывать от метода калькулирования.

### ***Тематика рефератов***

1. Отличительные черты теории калькуляции А.П. Рудановского.
2. Методика балансовой теории (на примере нескольких авторов).
3. Балансоведение – как специальный раздел о балансе.
4. Особенности развития бухгалтерского учета в период перехода России к социализму.
5. Особенности единого народнохозяйственного учета.
6. Теория калькуляции и ее связь с учетом затрат.

## **ТЕМА 13. УЧЕТ В ГОДЫ ВЕЛИКОЙ ОТЕЧЕСТВЕННОЙ ВОЙНЫ**

Организация учета потерь и расходов, вызванных условиями военного времени. Проблемы учета: упрощение калькулирования, сокращение отчетности.

***Дайте определение следующих понятий:*** дефинитив, мемориально-ордерная форма учета, журнально-ордерная форма учета, дебет, кредит, централизация учета, децентрализация учета, централизованная бухгалтерия, учетный цикл, план счетов.

### ***Вопросы для обсуждения***

1. Почему журнально-ордерная форма непригодна для автоматизации?
2. Что предпочтительнее в условиях рыночной экономики, централизованная или децентрализованная бухгалтерия?
3. Нужен ли рыночной экономике план счетов?

4. В чем заключалась разница между капиталистическим и социалистическим учетом?
5. Объясните суть централизованной и децентрализованной бухгалтерии в военные годы.
6. Почему, по мнению многих авторов, бухгалтерский учет в советское время деградировал, несмотря на все достижения?
7. Как осуществлялся процесс механизации учета в годы войны?
8. Повлияла ли механизация учета в военные годы на дальнейшее развитие бухгалтерского учета в России?

### ***Задание***

Опишите капиталистический и социалистический учет. Приведите сравнение по определенным признакам в форме таблицы. Сформируйте свое мнение за и против каждого из видов и докажите его.

### ***Тестовые вопросы***

1. Что обуславливал один из вариантов теории калькуляции и ее связи с учетом затрат «Учет затрат обуславливает калькуляцию»?
  - а) себестоимость – центральный момент бухгалтерского учета, аналитический синтез всей работы, следовательно, учету себестоимости должен быть подчинен учет затрат;
  - б) калькуляция не может быть признана самостоятельной и конечной формой учета, она только заключает выводы учета;
  - в) может существовать лишь единый метод учета затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции, учет затрат нельзя отрывать от метода калькулирования.
2. Что обуславливал один из вариантов теории калькуляции и ее связи с учетом затрат «Калькуляция и учет тождественны»?
  - а) себестоимость – центральный момент бухгалтерского учета, аналитический синтез всей работы, следовательно, учету себестоимости должен быть подчинен учет затрат;
  - б) учету затрат присущи различные «как предметы изучения, так и способы познания»;
  - в) может существовать лишь единый метод учета затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции, учет затрат нельзя отрывать от метода калькулирования.
3. Что обуславливал один из вариантов теории калькуляции и ее связи с учетом затрат «калькуляция и учет независимы друг от друга»?
  - а) себестоимость – центральный момент бухгалтерского учета, учету себестоимости должен быть подчинен учет затрат;
  - б) калькуляция не может быть признана самостоятельной и конечной формой учета, она только заключает выводы учета;
  - в) не может существовать лишь единый метод учета затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции, учет затрат необходимо отрывать от метода калькулирования.

4. В чем заключалось основное преимущество журнально-ордерной формы учета?
- в возможности более точно определить себестоимость единицы продукции;
  - в возможности по отдельности определять прямые затраты от косвенных расходов и их влияние на себестоимость продукции;
  - в большей экономичности затрат, связанных с регистрацией данных.
5. Какие регистры применяли в большей степени в условиях использования мемориально-ордерной формы учета?
- главную книгу;
  - накопительные ведомости;
  - журналы-ордера по синтетическому учету.
6. Какое преимущество, по мнению многих бухгалтеров, имела централизация учета?
- позволяло лучше распределять обязанности между сотрудниками;
  - разграничивало обязанности между бухгалтером и главным бухгалтером;
  - позволяло больше контролировать увеличение или снижение себестоимости продукции.
7. Какое преимущество, по мнению многих бухгалтеров, имела централизация учета?
- позволяло усилить контроль над деятельностью главного бухгалтера;
  - позволяло усилить контроль над деятельностью руководителя;
  - позволяло усилить контроль над деятельностью материально-ответственного лица.
8. Какое действие позволяло совершать централизованная бухгалтерия?
- применять регистры аналитического и синтетического учета;
  - применять вычислительную технику;
  - применять систему внутренних расчетов.
9. Что такое учетный цикл?
- ряд процедур по исчислению себестоимости продукции;
  - ряд учетных процедур, выполняемых в определенной последовательности;
  - период использования определенного бухгалтерского документа.
10. Что включает в себя учетный цикл?
- измерение и сбор первичной информации;
  - измерение и сбор первичной информации, ее классификация и запись в определенные материальные носители;
  - заполнение первичной документации.

### ***Тематика рефератов***

- Организация бухгалтерского учета в военные годы.
- Механизация бухгалтерского учета в годы Великой Отечественной Войны.
- Развитие форм счетоводства.
- Учет при социализме: война и стагнация.

5. Особенности централизации и децентрализации бухгалтерии в военные и послевоенные годы.

### **ТЕМА 14. УЧЕТ В РОССИИ В 1946 – 1964 ГГ.**

Особенности учета ресурсов предприятий. Развитие методов учета затрат на производство. Развитие форм счетоводства. План счетов бухгалтерского учета.

*Дайте определения следующих понятий:*

редукция, чрезучет, АСУ, тред, эрг, единый народнохозяйственный учет, себестоимость, калькуляция, нормативная себестоимость, ежовщина, центр ответственности, моделирование, карточки, дефинитив, копирукет, абсолютный баланс, интегральная форма, мемориальный ордер, журнал-ордер, ЦБ, ОЦБ, учетный цикл, отвлеченные средства, устойчивые пассивы, нормирование баланса, баланс-брутто, баланс-нетто, дедукция, индукция, анализ, синтез.

*Вопросы для обсуждения*

1. Почему оказалось возможным использование дореволюционных инструкций по учету в акционерных товариществах для ведения учета в советских главках?
2. В чем «чрезвычайность» чрезвычайного учета? Возможно ли его применение в наши дни?
3. Почему, несмотря на политический заказ и высшее одобрение, трудовой измеритель не нашел применения в бухгалтерском учете?
4. Почему советская экономика упрощала учет по сравнению с дореволюционным периодом или учетом за рубежом?
5. Каким образом НЭП возродил денежный измеритель?
6. Почему НЭП явился периодом расцвета русской бухгалтерской мысли? Справедливо ли это утверждение для русской науки и искусства?
7. Почему из множества журналов по бухгалтерскому учету к концу 30-х годов сохранился один «Бухгалтерский учет»?
8. В чем различие идей петербургской и московской школ бухгалтерского учета?
9. Для чего Н.А. Блатову понадобилось излагать свою теорию в форме квадрата?
10. Какую теорию, меновую или балансовую, вы считаете более правильной и почему?
11. Какие факты не может объяснить меновая теория, а какие балансовая?
12. Как вы понимаете понятие «источник средств»? В чем разница балансов нетто и брутто?
14. Форма баланса, предусмотренная действующими правилами учета, соответствует определению нетто-или брутто-баланса?
15. Согласны ли вы с утверждением И.Р. Николаева о невозможности точного баланса?

16. Почему бухгалтер, по мнению И.Р. Николаева, противостоит давлению «оперативника-хозяйственника»?
17. Возможно ли в условиях рыночной экономики нормирование баланса?
18. В чем отличительные особенности советского учета?
19. Почему попытка введения единого народно-хозяйственного учета потерпела крах?
20. Почему споры о предмете и методе учета носят схоластический характер?

### ***Задание***

Составьте баланс-нетто и баланс-брутто по надлежащим данным

### ***Тестовые задания***

1. Где впервые был введен термин «Основные средства»?
  - а) в постановлении Совета Министров СССР «О мерах по устранению серьезных недостатков в организации бухгалтерского учета и усилению его роли в осуществлении контроля в народном хозяйстве»;
  - б) в Плане счетов бухгалтерского учета производственно-хозяйственной деятельности предприятий, строек и хозяйственных организаций союзного, республиканского и местного подчинения»;
  - в) в Инструкции по учету и отчетности в металлопромышленности.
2. Как трактовалась амортизация в послевоенные годы?
  - а) утрата объектом стоимости;
  - б) накопление средств для ремонта и возобновления объекта;
  - в) материальный и моральный износ объекта.
3. Как трактовался износ в 1930-ые годы?
  - а) утрата объектом стоимости;
  - б) накопление средств для ремонта и возобновления объекта;
  - в) материальный и моральный износ объекта.
4. Какие виды балансов были введены в послевоенные годы вместо единого баланса предприятия?
  - а) баланс основной деятельности и баланс обязательств;
  - б) баланс основной деятельности и баланс по капитальным вложениям;
  - в) баланс производственной деятельности и баланс по инвестициям в основной капитал.
5. Что отражалось в балансе основной деятельности?
  - а) внеоборотные и оборотные активы;
  - б) основные средства, материалы и денежные средства;
  - в) основные средства и уставный фонд.
6. Что отражалось в балансе по капитальным вложениям?
  - а) краткосрочные и долгосрочные обязательства;
  - б) доходы и расходы будущих периодов;
  - расходы на строительство, приобретение и сооружение основных средств.
7. Как отражались в балансе кредиты, в случае финансирования деятельности за счет долгосрочных кредитов банка?

- а) сам кредит и его погашение – в балансе основной деятельности, а расходование средств кредитов – на балансе капитальных вложений;
- б) и кредит, и расходование средств кредита – на балансе капитальных вложений, так как приобретение кредита относилось к расширению производства;
- в) отражалась только сумма кредита в балансе капитальных вложений и по мере его полного погашения он списывался.
8. Что относили к малооценным и быстроизнашивающимся предметам (МБП)?
- а) предметы, служащие менее года, а также те, что служили более года, но имели стоимость ниже определенного предела;
  - б) основные средства со сроком использования менее 3 лет;
  - в) малооценные товары и материалы одноразового использования.
9. Что относили к устойчивым пассивам?
- а) уставный, резервный и добавочный капитал;
  - б) обязательства перед бюджетом по налогам;
  - в) минимальная задолженность по заработной плате и социальные отчисления.
10. Баланс до его утверждения демонстрировал весь финансовый результат. Властный орган, предписывал правила распределения прибыли (покрытия убытка). Составление проводок, фиксирующих эти предписания, называлось...?
- а) деформацией;
  - б) реформацией;
  - в) централизацией балансовой категории.

### ***Тематика рефератов***

1. Петербургская и московская научные школы.
2. Разрушение российской учетной системы в начале ХХв.
3. Принципы социалистического учета, его государственная регламентация.
4. Разработка теорий советского учета.
5. Идеологизация методологии учета.
6. Принципы унификации учета и отчетности в СССР и странах СЭВ.

### **ТЕМА 15. УЧЕТ В РОССИИ В 1965 – 1988 ГГ.**

Хозяйственная реформа 1965 года и ее влияние на развитие учета. Особенности учета амортизации основных средств. План счетов, вводимый с 1.01.1969 г. Централизация и механизация учета.

#### ***Дайте определение следующих понятий:***

касса, кассир, капитулярий, камеральная бухгалтерия, партионный учет, аудит, аудитор, аудиторская деятельность, римское право, рецепция, справедливая цена, схоласты, схоластика, контокоррент, коллация.

#### ***Вопросы для обсуждения***

1. Что понимается под термином «римское право»?

2. Почему учет нуждается в регламентации?
3. Что такое шахматная форма регистров?
4. Почему присяга в средние века нередко принималась в качестве более надежного доказательства, чем письменный документ?
5. Почему простая бухгалтерия была более распространена, нежели камеральная?

### ***Задание***

1. Выделите характеристики бухгалтерской профессии. Обоснуйте положение, что профессиональная этика играет роль защитника социально-экономического положения профессии.
2. Найдите Кодекс профессиональной этики бухгалтеров. Дайте сравнение. Какие изменения ввели бы Вы, учитывая трансформацию учета в международные стандарты финансовой отчетности и в связи с разработкой и утверждение нового Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

### ***Тестовые задания***

1. Концепция бухгалтерского учета в рыночной экономике была разработана для того, чтобы:
  - а) бухгалтерский учет стал элементом рыночной инфраструктуры, обеспечивающей благоприятный климат для частного инвестирования;
  - б) перейти на международные стандарты бухгалтерского учета и отчетности;
  - в) трансформировать бухгалтерский учет в соответствии с потребностями хозяйствующих субъектов.
2. Концепция бухгалтерского учета в рыночной экономике:
  - а) является нормативным документом;
  - б) показывает направления формирования законодательной базы;
  - в) является методическими рекомендациями по ведению бухгалтерского учета в условиях рынка.
3. Цель реформирования системы бухгалтерского учета в России:
  - а) переход на МСФО;
  - б) адаптация к рыночным условиям;
  - в) приведение национальной системы бухгалтерского учета в соответствие требованиям рыночной экономики и МСФО.
4. План мероприятий по реализации реформ бухгалтерского учета:
  - а) был выполнен полностью и в срок;
  - б) не выполнен в связи с объективными причинами;
  - в) выполнен, но с опозданием.
5. Институт профессиональных бухгалтеров России был создан:
  - а) 1993 г.;
  - б) 1997 г.;
  - в) 2000 г.

6. Разработку Программы реформирования бухгалтерского учета и контроль за ее выполнением ведет:

- а) Межведомственная комиссия при Правительстве РФ;
- б) Институт профессиональных бухгалтеров России;
- в) Минфин России.

7. Ведущее место в разработке нормативных документов бухгалтерского учета в настоящее время занимает:

- а) Минфин России;
- б) Институт профессиональных бухгалтеров России;
- в) Правительство РФ.

8. Деятельность ИПБ России в области образования в настоящее время охватывает:

- а) среднее и высшее образование;
- б) высшее и послевузовское образование;
- в) только послевузовское повышение квалификации.

9. Член ИПБ России сообщать соответствующим органам о грубых нарушениях (преступлениях), выявленных им при выполнении своих профессиональных обязанностей:

- а) обязан;
- б) не обязан;
- в) обязан в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации.

10. Кодекс профессиональной этики является:

- а) нормативным документом;
- б) инструментом общественного регулирования;
- в) законодательным актом.

### ***Тематика рефератов***

1. Развитие национальных учетных идей.
2. Концепции русской теории бухгалтерского учета.
3. Содержание исследований проблем учета.
4. Проблемы бухгалтерского учета в условиях формирования рыночных отношений и развития предпринимательской деятельности.
5. Национальные учетные стандарты, их адаптация к международным бухгалтерским стандартам.
6. Государственное регулирование бухгалтерского учета.
7. Формирование аудита и разработка аудиторских стандартов.

### **ТЕМА 16. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ XXI ВЕКА.**

Развитие теории бухгалтерского учета. Изменения в структуре бухгалтерского учета. Профессиональное суждение как средство регулирования бухгалтерского учета. Формирование новой профессии.

***Дайте определения следующих понятий:***

эволюция; менталитет; стандарт; ПБУ; профессия; теория; семантика; синтаксис; прагматика; лингвистика; фальсификация; пермутация; информация; учет (финансовый, управленческий, статистический, социальный, экологический, человеческих ресурсов); инсайдеры; инфляция; моделирование; индекс цен; кибернетика; консолидирование; отчетность.

***Вопросы для обсуждения***

1. Почему гармонизация учета может привести к экономическому краху некоторых фирм?
2. Влияет ли инфляция на данные бухгалтерского учета и если да, то каким образом?
3. Какой вид переоценки учитываемых объектов вы считаете правильным?
4. Что такое профессиональное суждение?
5. Почему люди не всегда поступают согласно велениям разума?
6. Есть ли у предприятия жизненный цикл и что он означает?
7. Почему в каждой стране своя система бухгалтерского учета?
8. Должно ли быть одно всемирное объединение бухгалтеров, решающее их профессиональные проблемы, или таких обществ может быть достаточно много, в зависимости от стран или же от целей, которые эти общества должны преследовать?
9. Что нужно сделать, чтобы престиж бухгалтеров и бухгалтерского учета возрастал?
10. Однакова ли роль профессиональных организаций в учете России и в наиболее развитых странах?

***Задания***

1. Определите различия между финансовым и управленческим учетом.

Признак	Управленческий учет	Финансовый учет
Потребители информации		
Цель учета		
Свобода выбора способов учета		
Временной аспект		
Измерители		
Отчетный период		

Набор показателей		
Степень ответственности		

2. Приведите сравнение различных теорий бухгалтерского учета и определите их связь с бухгалтерской наукой.

Теория бухгалтерского учета	Основные положения	Связь с бухгалтерской наукой
Правовая (юридическая)		
Психологическая		
Информационная		
Лингвистическая		

### ***Тестовые задания***

1. К особенностям бухгалтерского учета относят:
  - а) сплошное и непрерывное отражение хозяйственных процессов;
  - б) строгое документирование операций;
  - в) специфические приемы и способы обработки данных.
2. Бухгалтерский учет в организации выполняет следующую задачу:
  - а) формирование достоверной информации об имущественном положении;
  - б) формирование информации для текущего оперативного руководства;
  - г) обобщение данных для изучения и развития отдельных отраслей, экономических районов, областей.
3. Налоговый учет предназначен для:
  - а) исчисление финансовых результатов работы организации;
  - б) изучения закономерностей развития организации;
  - в) расчета налоговой базы по налогу на прибыль.
4. Отличительная черта бухгалтерского учета:
  - а) отсутствие специальной службы;
  - б) быстрота получения информации;
  - в) использование специальных методов сбора информации.
5. Что такое профессиональное суждение бухгалтера?
  - а) желание работать вне навязанных нормативов, опираясь только на свое мнение;

- б) мнение, выработанное бухгалтером и основанное на его убеждениях, представлениях и его вере, которое должно быть достоверным и добросовестно сформулированным;
- в) добросовестно высказанное мнение о хозяйственной ситуации, полезное как для ее описания, так и для принятия действенных управленческих решений.
6. Что такое Кодекс профессиональной этики бухгалтера?
- а) объективность и честность;
  - б) компетентность и честность;
  - в) объективность, независимость, компетентность и честность.
7. Что является предметом бухгалтерского учета?
- а) имущество предприятия и источники его образования;
  - б) хозяйственная деятельность предприятия;
  - в) результаты деятельности предприятия.
8. Что вы понимаете под формой бухгалтерского учета?
- а) порядок сочетания учетных регистров, их внешний вид, использование счетной техники, построение документов и схема документооборота;
  - б) совокупность технических средств и учетных регистров, используемых в учете;
  - в) совокупность приемов производства записей в учетных регистрах.
9. Какие виды учета вы знаете?
- а) текущий, финансовый и оперативный учет;
  - б) оперативный, финансовый и бухгалтерский учет;
  - в) оперативный, статистический и бухгалтерский учет.
10. Назовите основные элементы метода бухгалтерского учета.
- а) оценка, баланс, калькуляция, инвентаризация;
  - б) документация, баланс, оценка, двойная запись;
  - в) документация, оценка, счета, двойная запись, инвентаризация, калькуляция, баланс, отчетность.

### ***Тематика рефератов***

1. Категория современной функциональности учетной информации.
2. Содержание и значение англо-американских учетных систем: Стандарт кост, Директ костинг, учет по центрам затрат и центрам ответственности.
3. Концепции финансового и управленческого учета.
4. Разработка аудита и его постулатов, стандартов и норм аудита.
5. Концепции МБС и их взаимосвязь с современными национальными учетными системами.

## **ЗАДАНИЯ ДЛЯ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ СТУДЕНТАМ ЗАОЧНОЙ ФОРМЫ ОБУЧЕНИЯ**

Контрольная работа по дисциплине «История развития бухгалтерского учета» состоит из теоретической частей и выполняется в письменной форме.

Теоретическая часть задания включает два вопроса, которые приведены ниже. Выбор вопросов осуществляется согласно шифра зачетной книжки студента по нижеприведенной таблице.

При выполнении контрольной работы необходимо дать краткий, но точный ответ на вопрос.

Контрольная работа выполняется в ученической тетради или на отдельных стандартных листах формата А4 (поля слева 30 мм, справа - 10 мм, сверху – 20 мм, снизу -25 мм). В конце работы следует привести список использованной литературы.

### **Вопросы для контрольной работы**

1. Хозяйственная деятельность и потребность в учетной информации.
2. Развитие вычислительной основы учета.
3. Средства осуществления устного учета.
4. Формирование предметно-знаковой учетной регистрации, ее локально-этнические варианты.
5. Первобытные учетные документы палеолита.
6. Древнеегипетский учет, его государственная организация.
7. Появление учетной профессии.
8. Методология учета на инвентарных и приходорасходных счетах.
9. Первичный учет и отчетность.
- 10.Шумеро-авилонская бухгалтерия.
- 11.Подготовка специалистов по учету.
- 12.Эволюция учета инвентарных и приходо-расходных счетов.
- 13.Первые попытки юридического регулирования учета.
- 14.Первичный учет и отчетность.
- 15.Древнегреческая бухгалтерия, этапы ее развития.
- 16.Зарождение экономической науки.
- 17.Развитие денежного обращения и появление банков.
- 18.Учет наличных и безналичных финансовых расчетов.
- 19.Государственный учет, ответственность должностных лиц.
- 20.Эллинистический учет.
- 21.Государственная регламентация управления и учета.
- 22.Учетные регистры хронологического текущего учета.
- 23.Оформление и учет расчетов по банковским операциям (первичный учет, текущий учет, выборочные счета).
- 24.Система эллинистической отчетности.
- 25.Древнеримский учет, его юридическое регулирование.
- 26.Наука об управлении.
- 27.Классификация средств. Система учетных регистров.

28. Взаимосвязь хронологического и систематического учета.
29. Латинская учетная терминология.
30. Преемственность латинской юриспруденции, учетной терминологии и системы учетных регистров в Западной Европе.
31. Развитие предпринимательства в Западной Европе и потребность в системной учетной информации.
32. Версии возникновения двойной записи.
33. Староитальянская форма счетоводства.
34. Первые литературные труды по двойной бухгалтерии.
35. Учетная процедура, ее модификации.
36. Виды счетов и учетных регистров.
37. Новоитальянская форма учета.
38. Доминанта итальянской двойной бухгалтерии в Западной Европе ХУ-ХУШ вв.
39. Появление европейских национальных учетных систем и теорий бухгалтерского учета. Модификации учетных регистров и счетов.
40. Конструирование европейских теорий бухгалтерского учета XIXв.
41. Юридическая и экономическая теории, их постулаты.
42. Балансовая теория, ее принципы.
43. Развитие форм учета.
44. Появление профессиональных организаций бухгалтеров и аудиторов.
45. Категория современной функциональности учетной информации.
46. Содержание и значение англо-американских учетных систем: Стандарт кост, Директ костинг, учет по центрам затрат и центрам ответственности.
47. Концепции финансового и управленческого учета.
48. Разработка аудита и его постулатов, стандартов и норм аудита.
49. Международная стандартизация бухгалтерского учета и аудита.
50. Концепции МБС и их взаимосвязь с современными национальными учетными системами.
51. Учетная практика допетровской России.
52. Реформирование учета в петровскую эпоху.
53. Распространение западноевропейской учетной литературы.
54. Развитие национальных учетных идей.
55. Концепции русской теории бухгалтерского учета.
56. Петербургская и московская научные школы.
57. Разрушение российской учетной системы в начале XXв.
58. Принципы социалистического учета, его государственная регламентация.
59. Разработка теорий советского учета.
60. Идеологизация методологии учета.
61. Принципы унификации учета и отчетности в СССР и странах СЭВ.
62. Содержание исследований проблем учета.
63. Проблемы бухгалтерского учета в условиях формирования рыночных отношений и развития предпринимательской деятельности.
64. Национальные учетные стандарты, их адаптация к международным бухгалтерским стандартам.

65. Государственное регулирование бухгалтерского учета.
66. Формирование аудита и разработка аудиторских стандартов.
67. Эволюция методологии бухгалтерского учета в ее стереотипах.
68. Закономерности исторического развития в парадигмах функциональности, формализованности, организации, профессионального суверенитета, исторической преемственности.
69. Использование исторического анализа для разработки концептуальных основ современного бухгалтерского учета.
70. Основные этапы развития бухгалтерского учета
71. Бухгалтерский учет как наука
72. Структура современного бухгалтерского учета
73. Учет в первобытном обществе
74. Учет в Месопотамии
75. Эллинизм
76. Коллация и контокоррент.
77. Цель бухгалтерского учета
78. Методология учета
79. Формы счетоводства.
80. Техника бухгалтерского учета
81. Формирование отраслевых систем бухгалтерского учета
- 82. Регулирование бухгалтерского учета**
- 83. Возникновение науки об учете в Италии**
84. Ломбардская школа.
85. Тосканская школа.
86. Венецианская школа.
87. Меновая теория.
88. Учение о контрольной функции учета.
89. Экономическая теория учета Леоте и Гильбо.
90. Немецкая школа бухгалтерского учета
91. Балансовая теория учета И.Ф. Шера.
92. Теория калькуляции.
93. Эволюция учета до реформ Петра I (862 - 1700 гг.)
94. Учет в государственном хозяйстве.
95. Учет в монастырских хозяйствах.
96. Учет в строительстве и промышленности.
97. Учет в торговле.
- 98. Влияние реформ Петра I на развитие учета в России**
- 99. Распространение в России двойной записи**
- 100. Бухгалтерский учет в преформенной России**
101. Русская форма счетоводства Ф. В. Езерского
102. Круг «Счетоводства»
103. Первые теоретические концепции бухгалтерского учета
104. Меновая теория учета петербургской школы.
105. Балансовая теория московской школы бухгалтерского учета.

106. Бухгалтерский учет за рубежом. ХХ в.
107. Динамический баланс.
108. Органический баланс.
109. Ж. Б. Дюмарше и природа стоимости в бухгалтерском учете.
110. Методологическое направление. Учетный позитивизм.
111. Создание теории учета в США.
112. Счетные теории.
113. Структура бухгалтерского учета.
114. Аудит и развитие его постулатов.
115. Профессиональная этика бухгалтера.
116. НЭП и реставрация традиционной системы бухгалтерского учета (1921 - 1929гг.)
117. Учет при социализме (1930 - 1990 гг.)
118. Изменения в структуре бухгалтерского учета
119. Логика концептуальных основ бухгалтерского учета.
120. Наука и ее место в обществе (Г. В. Ф. Гегель, О. Конт, К. Поппер, Дж. Бернал, А. Эйнштейн, Р. Оппенгеймер, Т. Кун).
121. Понятие «парадигмы». Смена парадигм как основа эволюции.
122. Понятие «концепции». Концепция в экономических исследованиях.
123. Развитие бихевиористских идей А. Смита.
124. Элементы концепции бухгалтерского учета.
125. Интересы пользователей учетной информации.
126. Цели бухгалтерской отчетности: американский, британский подход, трактовка МСФО.
127. Характеристики данных в системе учета.
128. Постулаты и принципы бухгалтерского учета.
129. Понятийный аппарат. Техника и технология учета.
130. Бухгалтерский учет как наука.
131. Эволюция бухгалтерской мысли.
132. Первые следы развитых систем учета.
133. Учет в Древнем Египте ("свободные листы").
134. Учет в Двуречье. ("учет на карточках").
135. Особенности формирования учета в Иуде.
136. Учет в Персии.
137. Некоторые аспекты учета в Античной Греции (возникновение монеты).
138. Зарождение учета в Античном Риме (развитие систематической записи).
139. Влияние Итальянской двойной бухгалтерии на развитие учета не только в приемах и методах, но и в терминах, обозначающих эти приемы.
140. Характерные черты двойной бухгалтерии.
141. Рост капитализма во Франции.
142. "Ордонанс о коммерции".
143. Роль истории в изучении бухгалтерского учета.
144. Необходимость изучения истории бухгалтерского учета: возможность нахождения альтернативных решений учетных задач, многоаспектный

- характер учетных задач, понимание роли анализа хозяйственных процессов, воспитание любви к профессии.
145. Парадигма – основа изучения бухгалтерского учета (Т. Кун, М.К. Уэллс).
146. Основные парадигмы развития учета: униграфическая (Джиакомо делла Гатта, 1774 г.), камеральная (Пуэхберг, 1762 г.), диграфическая (Пачоли, 1494 г.).
147. Связь парадигм с экономическими школами.
148. Семь парадигм М.К. Уэллса, 1976 г.
149. Периодизация бухгалтерского учета (Ф. Беста. Я.В. Соколов, англо-американская система и др.).
150. Основные трактовки бухгалтерского учета: юридическая (Никколо д, Анастасио, Джузеппе Чербони) и экономическая (Джузеппе Людовико Криппа, Фабио Беста).
151. Формирование четырех основных школ бухгалтерского учета: итальянская (Вилла, Марчи, Чербони, Росси), французская (Леоте, Гильбо, Дюмарше, Делапорт, Борнисье), немецкая (Шер, Шмаленбах, Кальмес, Никлиш, Ле Кутр), англо-американская (Шпруга, Литтлтон, Патон, Мэйя, Гаррисон, Хиггинс, Антони).
152. Учет в России: основные особенности.
153. Научная природа бухгалтерского учета (Вилла, Шер, Леоте, Гильбо, А.М. Вольф, Л.И. Гомберг, Н.И. Галаган, А. П. Рудановский, Е.Е. Сиверс и др.).
154. Понятие бухгалтерского учета (Мэй, Идзири, Энховен, Уи, Хорнгрен).
155. Бухгалтерский учет как практическая (счетоводство) и как научная (счетоведение) деятельность.
156. Возникновение и развитие двойной записи (диграфической парадигмы).
157. Принцип двойственности и постулаты диграфической парадигмы.
158. Причина, время и место возникновения двойной записи.
159. Объяснение механизма двойной записи.
160. Содержательные (юридическая и экономическая) и формальные (балансовая, логическая и информационная) теории.
161. Использования теорий одного и двух рядов счетов.
162. Интерпретация двойной записи (Пачоли Л., Дегранж, Шер, Гомберг, Маришаль и др.).
163. Формы представления двойной записи, система координат и учетные матрицы.
164. Научный вклад П. Росси.
165. Парадоксы и критика диграфической парадигмы (Джонс, Езерский Ф.В., Маттесич).
166. Критика современной системы учета и двойной записи (Саватье)
167. Тройная система счетоводства Ф.В. Езерского.
168. Понятие «мертвой точки» (Езерский Ф.В., Шер И.Ф.).
169. Определяющие направления содержания национальных стандартов в области учёта и отчётности.

170. Тип потребителей учётной информации.
171. Авторство стандартов.
172. Количество физических и юридических лиц, являющихся источниками капитала в бизнесе.
173. Степень участия инвесторов в управлении бизнесом. Уровень развития рынка ценных бумаг.
174. Способы удовлетворения финансовых потребностей в странах с жёстким правовым регулированием и в странах с общеправовой ориентацией.
175. Классификации моделей счетоводства.
176. Идея влияния "окружающей среды" на разработку стандартов. Три основные модели.
177. Группировка стран с похожими условиями развития производства, управления, уровня профессиональной культуры пользователей информации.
178. Британо-американо-голландская модель.
179. Уровень удаленности владельцев акционерного капитала от оперативного управления корпорациями.
180. Разработка политики хозяйственного учёта ( G A A P ) в США.
181. Совет по разработке учётных стандартов F A S B. (F A S B - Financial Accounting Standards Board).
182. Регламентирование процедур учёта и форм отчётности, применяемых в разных компаниях страны.
183. Комиссия по ценным бумагам и биржам S E C ( S E C - Securities & Exchange Commission ).
184. Стандарты финансовой отчётности F R S и Нормы стандартной учётной практики S S A P в UK ( United Kingdom of Great Britain ).
185. Неправительственные профессиональные организации. ( F R S -- Financial Reporting Standards ), ( S S A P -- Statements of Standard Accounting Practice ).
186. Южноамериканская модель.
187. Разработка специальных методик, учитывающих нестабильность денежной единицы и нарушение принципа первоначальной оценки основных средств, (Historical Cost Principle ).
188. Исламская модель.
189. Вхождение в практику новой организации экономического сотрудничества исламских государств. З
190. Аконодательные системы под влиянием богословских идей в Турции, Иране, Бангладеш и др.
191. Интернациональная модель.
192. Мультинациональный бизнес и его требование совмещения отчётов, построенных в соответствии с практикой каждой из стран- участниц экономической коммуникации.

193. Профессиональные организации, поддерживающие деятельность Комитета по международным стандартам (IASC -International Accounting Standards Committee ).
194. Роль и назначение международных стандартов финансовой отчетности (МСФО).
195. Порядок создания МСФО.
196. Переход к использованию МСФО – важнейший фактор продолжения реформы бухгалтерского учета в России.
197. История создания международных стандартов финансовой отчетности. Причины и условия их возникновения.
198. Международные стандарты финансовой отчетности и национальные стандарты.
199. Комитет по Международным стандартам финансовой отчетности, его состав и основные задачи.
200. Порядок разработки и принятия международных стандартов финансовой отчетности.

Таблица 1.1.

Предпоследняя цифра зачетной книжки	Последняя цифра зачетной книжки									
	0	1	2	3	4	5	6	7	8	9
Номер вопросов из заданий										
0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	101	102	103	104	105	106	107	108	109	110
1	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
	111	112	113	114	115	116	117	118	119	120
2	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30
	121	122	123	124	125	126	127	128	129	130
3	31	32	33	34	35	36	37	38	39	40
	131	132	133	134	135	136	137	138	139	140
4	41	42	43	44	45	46	47	48	49	50
	141	142	143	144	145	146	147	148	149	150
5	51	52	53	54	55	56	57	58	59	60
	151	152	153	154	155	156	157	158	159	160
6	61	62	63	64	65	66	67	68	69	70
	161	162	163	164	165	166	167	168	169	170
7	71	72	73	74	75	76	77	78	79	80
	171	172	173	174	175	176	177	178	179	180
8	81	82	83	84	85	86	87	88	89	90
	181	182	183	184	185	186	187	188	189	190
9	91	92	93	94	95	96	97	98	99	100
	191	192	193	194	195	196	197	198	199	200

## 8. СПИСОК РЕКОМЕНДУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

**а) основная литература**

1. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 21.11.96 г. № 129 ФЗ.
2. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. № 402 ФЗ.
3. Федеральный закон «О консолидированной финансовой отчетности» от 27.07.2010 г. № 208 ФЗ.
4. Федеральный закон от 29 июля 2004 г. № 98-ФЗ «О коммерческой тайне»
5. Налоговый кодекс РФ.
6. Гражданский кодекс РФ.
7. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций АПК. Утверждено приказом Минсельхоза РФ от 13.06.2001 г. № 654.
8. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению. Утверждены приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н (в ред. От 7 мая 2003 г.)
9. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ. Утверждено приказом Минфина РФ от 29.07.98 № 34н (с последующими изменениями и дополнениями).
10. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/08 Утверждено Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н, с изменениями от 11.03.2009 № 22н, от 25.10.2010 № 132н, от 08.11.2010 № 144н, от 27.04.2012 № 55н.
11. Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/08). Утверждено приказом Минфина РФ от 24.11.2008 № 116н, с изменениями от 23.04.2009 № 35н, от 25.10.2010 № 132н, от 08.11.2010 № 144н, от 27.04.2012 № 55.
12. Положение по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006). Утверждено приказом Минфина РФ от 27 ноября 2006 г. № 154н, с изменениями от 25.12.2007 № 147н, от 25.10.2010 № 132н, от 24.12.2010 № 186н.
13. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99). Утверждено приказом Минфина РФ от 06.07.99 № 43н, с изменениями от 18.09.2006 № 115н, от 08.11.2010 г. № 142н.
14. Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов (ПБУ 5/2001). Утверждено приказом Минфина РФ от 09.06.2001 № 44н с изменениями от 27.11.2006 № 156н, от 26.03.2007 № 26н, от 25.10.2010 № 132н.
15. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств (ПБУ 6/2001)». Утверждено приказом Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н, с изменениями от 18.05.2002 № 45н, от 12.12.2005 № 147н, от 18.09.2006 № 116н, от 27.11.2006 № 156н, от 25.10.2010 № 132н, от 24.12.2010 № 186н.
16. Положение по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/1998). Утверждено приказом Минфина РФ от 25.11.1998 № 25н, с изменениями от 20.12.2007 № 143н.
17. Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010). Утверждено приказом Минфина РФ от 13.12.2010 № 167н, с изменениями от 14.02.2012 № 23н, от 27.04.2012 № 55н.
18. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99). Утверждено приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н, с изменениями от 30.12.1999 № 107н, от 30.03.2001 № 27н, от 18.09.2006 № 116н, от 27.11.2006 № 156н, от 25.10.2010 № 132н, от 08.11.2010 № 144н, от 27.04.2012 № 55н.
19. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99). Утверждено приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н, с изменениями от

- 30.12.1999 № 107н, от 30.03.2001 № 27н, от 18.09.2006№ 116н, от 27.11.2006 № 156н, от 25.10.2010 № 132н, от 08.11.2010 № 144н, от 27.04.2012 № 55н.
20. Положение по бухгалтерскому учету «Информация связанных сторонах» (ПБУ 11/2008) Утверждено приказом Минфина РФ от 29.04.2008 № 48н.
  21. Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010) Утверждено приказом Минфина РФ от 08.11.2010 г. № 143н.
  22. Положение по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» (ПБУ 13/2000) Утверждено приказом Минфина РФ от 16.10.2000 № 92н, с изменениями от 18.09.2006 № 115н.
  23. Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007) Утверждено приказом Минфина РФ от 27.12.2007 № 153н, с изменениями от 25.10.2010 № 132н, от 24.12.2010 №186н.
  24. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008). Утверждено приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 107н, с изменениями от 25.10.2010 № 132н, от 08.11.2010 № 144н, от 27.04.2012 № 55н.
  25. Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02) Утверждено приказом Минфина РФ от 02.07.2002 № 66н, с изменениями от 18.09.2006 № 116н, от 08.11.2010 № 144н.
  26. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, отчетно-конструкторские и технологические работы» (ПБУ 17/02). Утверждено приказом Минфина РФ от 19.11.2002 № 115н, с изменениями от 18.09.2006 № 116н.
  27. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02) Утверждено приказом Минфина РФ от 19 ноября 2002 г. № 114н, с изменениями от 11.02.2008 № 23н, от 25.10.2010 № 132н, от 24.12.2010 № 186н.
  28. Положение по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02). Утверждено приказом Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н, с изменениями от 18.09.2006 № 116н, от 27.11.2006 № 156н, от 25.10.2010 № 132н, от 08.11.2010 № 144н, от 27.04.2012 № 55н.
  29. Положение по бухгалтерскому учету «Информация об участии в совместной деятельности» (ПБУ 20/03). Утверждено письмом Минфина России от 24.11.2003 № 105н, с изменениями от 18.09.2006 № 116н.
  30. Положение по бухгалтерскому учету «Изменение оценочных значений » (ПБУ 21/08). Утверждено письмом Минфина России от 06.10.2008 № 106н, с изменениями от 25.10.2010 № 132н.
  31. Положение по бухгалтерскому учету «Изменение ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010). Утверждено письмом Минфина России от 28.06. 2010 № 63н, с изменениями от 25.10.2010 № 132н, от 08.11.2010 № 144н, от 27.04.2012 № 55н.
  32. Положение по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011). Утверждено письмом Минфина России от 2 февраля 2011 г. № 11н.
  33. Положение по бухгалтерскому учету «Учет затрат на освоение природных ресурсов» (ПБУ 24/2011). Утверждено письмом Минфина России от 06.10.2011 № 125н.
  34. Положение об аттестации профессиональных бухгалтеров. Утверждено Институтом профессиональных бухгалтеров России, протокол № 14 от 29 сентября 1998 г.
  35. Приказ Минфина России от 13 июня 1995 г. №49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств».
  36. Приказ Минфина России от 22 июля 2003 г. №67н. «О формах бухгалтерской отчетности организаций», с изменениями.
  37. Федеральный закон «Об обеспечении пособиями по обязательному социальному страхованию граждан, работающих в организациях и у индивидуальных предпринимателей, применяющих специальные налоговые режимы, и некоторых других категорий граждан» от 31.12.20002 №190-ФЗ

38. Концепция бухгалтерского учета в рыночной экономике России. Одобрена Методологическим советом по бухгалтерскому учету при Минфине РФ и Президентским советом Института профессиональных бухгалтеров 29.12.97
39. Концепция развития бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ на среднесрочную перспективу. Одобрена приказом Минфина РФ от 01.07.04 г. № 180
40. Программа реформирования бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности. Утверждена постановлением Правительства РФ от 06.03.98 г. №283.
41. Лупикова Е.В. История бухгалтерского учета / Е.В. Лупикова. – М.: КноРус, 2007.
42. Соколов Я.В., Соколов В.Я. История бухгалтерского учета / Я.В. Соколов, В.Я. Соколов. – М.: Магистр, 2009.
43. Бабаев Ю.А., Петров А.М. Теория бухгалтерского учета / Ю. А. Бабаев, А. М. Петров. – М.: Проспект, 2012.
44. Бакаев А.С. Комментарий к Положению по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности. М., 1999.
45. Кирьянова З.В. Теория бухгалтерского учета/ З.Ф.Кирьянова. - М.; Финансы и статистика,2002.
46. Кутер М.И. Теория бухгалтерского учета. Учебник / М.И.Кутер. - М., Издательство «Омега – Л», 2007. – 418 с.
47. Соколов Я.В. Основы бухгалтерского учета / Я.В.Соколов. – М.: Финансы и статистика, 2000. – 496 с.
48. Хендриксен Ф.С. / Ф.С. Хендриксен, М.Ф. Ван Бреда / Пер. с англ. Под ред. Я.В.Соколова. – М.: Финансы и статистика, 1997. – 576 с.

б) дополнительная литература

6. Алборов Р.А. Принципы и основы бухгалтерского учета: учеб.пособие для вузов. – 2-е изд. Перераб. и доп. – М.: КНОРУС, 2006.
7. Астахов В.П. Теория бухгалтерского учета: Учебное пособие. Изд. 9-е, перер. и доп. / В.П. Астахов - Москва: ИКЦ «МарТ»; Ростов н/Д: Издательский центр «МарТ», 2005. - 608 с.
8. Астахова Е.Ю., Сафонова И.В. Принципы и основы бухгалтерского учета: Учеб. пособие. В 2-х ч. Ч. 1.- М.: Изд-во «Бухгалтерский учет», 2008.- 344 с.
9. Астахова Е.Ю., Сафонова И.В. Принципы и основы бухгалтерского учета: Учеб. пособие. В 2-х ч. Ч. 2.- М.: Изд-во «Бухгалтерский учет», 2008.- 232 с.
10. Бабаев Ю.А. Теория бухгалтерского учета: Учебник для вузов. - 3-е изд., перераб. и доп. / Ю.А.Бабаев - М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2004. - 256 с.
11. Бухгалтерский учет: теория : учебник; под ред. Н.Т. Лабынцева. – М.: Финансы и статистика, 2008. – 192 с.: ил.
12. Воронина Л.И. Теория бухгалтерского учета: учебное пособие / Л.И.Воронина – М.: Изд-во Эксмо, 2010 – 480 С.
13. Герасимова Л.Н. Теория бухгалтерского учета. М.: Феникс, 2010.
14. Гусева Т.М. Основы бухгалтерского учета: теория, практика, тесты: учеб. пособие. / Т.М. Гусева, Т.Н.Шеина.- 5-е изд., перераб. и доп. – М.: Финансы и статистика, 2008.- 400 с.: ил. М.: Финансы и статистика, 2000. – 208 с.
15. Гусева Т.М.. Шеина Т.Н., Нурмухамедова Х.Ш. Бухгалтерский учет: учеб.- практическое пособие. – 4-е изд.. перераб. и доп. – М.: Проспект. 2008.- 576 с.
16. Кизилов А.М. Теория бухгалтерского учета: учебное пособие / А.М.Кизилов. – М.: Эксмо, 2006.-336 с.
17. Клычова Г.С. Основы бухгалтерского учета: Учебное пособие, - М.: Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 2003. – 172 с.
18. Ковалев В.В., Патров В.В. Как читать баланс М., 1998
19. Кондрakov Н.П. Бухгалтерский учет: Учеб.пособие. – 5-е изд., перераб и доп.- М.: ИНФРА-М, 2007.- 717 с.

20. Кутер М.И. Теория и принципы бухгалтерского учета. М., 2000.
21. Медведев М.Ю. Общая теория учета: естественный, бухгалтерский и компьютерный методы. - М.: Издательство «Дело и Сервис», 2001 – 752 с.
22. Медведев М.Ю. Теория бухгалтерского учета: учебник / М.Ю.Медведев. – Москва: Издательство «Омега – Л», 2007. – 418 с.
23. Международные стандарты финансовой отчетности. Комитет по международным стандартам финансовой отчетности. М., 1998
24. Муравицкая Н.К. Тесты по бухгалтерскому учету: теория бухгалтерского учета, бухгалтерский финансовый учет. Управленический учет, бухгалтерская финансовая отчетность: учеб. пособие / Н.К. Муравицкая, Г.И. Лукьяненко; под ред. Т.В. Воропаевой . – 2-е изд., доп. – М: Финансы и статистика, 2008. – 272 с.: ил.
25. Мэтьюс М.Р., Перера М.Х.Теория бухгалтерского учета. М., 1999
26. Нечитайло А.И. Теория бухгалтерского учета: учебное пособие: /А.И.Нечитайло-Спб: Издательство «Юридический центр Пресс», 2003.- 285 с.
27. Нидлз Б., Принципы бухгалтерского учета / Б.Нидлз, Х. Андерсен, Д. Колдуэлл / Пер. с англ. Под ред. Я.В.Соколова. - М. Финансы и статистика, 1998. – 496 с.
28. Никитин В.М. Теория бухгалтерского учета: учебное пособие / В.М.Никитин, Д.А.Никитина. – 4-е., изд.. перераб. и доп. – М.: Издательство «Дело и Сервис», 2008. – 576 с.
29. Новодворский В.Д., Хорин А.Н. О терминах бухгалтерского учета. Бухгалтерский учет, №4, 1997.
30. Палий В.Ф. Международные стандарты финансовой отчетности. Комментарий М., 1999.
31. Палий В.Ф. Теория бухгалтерского учета: современные проблемы.- М. Изд-во «Бухгалтерский учет», 2007.- 88 с.
32. Палий В.Ф., Соколов Я.В. Теория бухгалтерского учета. М., 1988.
33. Пачоли Л. Трактат о счетах и записях / Под ред. Соколов Я.В. М.: Финансы и статистика, 2001.
34. Практикум по аудиту/ И.Н. Богатая, Н.Н. Хахонова. - 2-е издание, перер. доп. - Ростов н/Д: Феникс, 2007. - 283 с. - Высшее образование).
35. Проданова Н.А. Теория бухгалтерского учета: Конспект лекций/ Н.А.Проданова. Ростов н/Д.: Феникс, 2006. – 272 с. Франц./ Под ред. Я.В.Соколова. – М.: Финансы и статистика, 2000.
36. Ришар Ж. Бухгалтерский учет: теория и практика: Пер. с
37. Финансовый учет: учебник для вузов \ под ред. В.Г.Гетьмана. – 4-е изд., перераб и доп. – М. Финансы и статистика, 2008.
38. Соколов Я.В. Основы теории бухгалтерского учета. – М.: Финансы и статистика, 2005.
39. Церпенто С.И. Теория бухгалтерского учета: учебное пособие \ С.И.Церпенто - М.: КНОРУС, 2005. - 384 с.
40. Информационно-правовой портал «Гарант» - <http://www.garant.ru/>
41. Информационно-правовой портал «Консультант +» - [http://www.consultant.ru//](http://www.consultant.ru/)