

МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего профессионального образования
«КУБАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Ю. И. Сигидов, М. С. Рыбьянцева

Бухгалтерская мысль: эволюция развития

Методические указания для самостоятельной работы аспирантов
направления 38.06.01 «Экономика»
направленность «Бухгалтерский учет, статистика»

Краснодар
КубГАУ
2015

Р е ц е н з е н т:

М. В. Калининская – доцент кафедры бухгалтерского учета
Кубанского государственного аграрного университета,
кандидат экономических наук

Сигидов Ю. И. Бухгалтерская мысль: эволюция развития :
Методические указания для самостоятельной работы аспирантов
направления 38.06.01 «Экономика» направленность «Бухгалтер-
ский учет, статистика» / Ю. И. Сигидов, М. С. Рыбьянцева. – Крас-
нодар : КубГАУ, 2015. – 40 с.

Материал структурирован в соответствии с темами, отраженны-
ми в учебно-методическом комплексе по дисциплине «Бухгалтер-
ская мысль: эволюция развития». Методические указания содержат
список литературы, изучение которой упростит выполнение пред-
ставленных заданий.

Предназначена для аспирантов направления 38.06.01 «Экономи-
ка».

Рассмотрена и одобрена методической комиссией учетно-
финансового факультета, протокол № от 2015 г.

Председатель
методической комиссии

Ю. И. Сигидов

© Сигидов Ю. И.,
Рыбьянцева М. С., 2015
© ФГБОУ ВПО «Кубанский
государственный аграрный
университет», 2015

Тема 1 Базовые подходы к эволюции развития учетной мысли

Задание 1

Проведите самостоятельно периодизацию развития учетной мысли.

Какой критерий выделения этапов выделен Вами?

Включены ли в основания периодизации такие учетные достижения, как:

- двойная запись;
- теория перманентного инвентаря;
- метод начислений;
- управленческий учет и др.

Таблица 1 – Авторская периодизация развития учетной мысли

Этап развития учетной мысли	Критерий выделения	Обоснование

Задание 2

Немецкий философ и культуролог Освальд Шпенглер выделил трех великих людей, сотворивших европейскую цивилизацию:

**Колумба,
Коперника и
Пачоли.**

Выберите 10 великих людей, сотворивших западную цивилизацию, а также оказавших значительное влияние на Россию. Кто из выбранных Вами персоналий оказал значительное влияние на учет?

Таблица 2 – Великие люди, определяющие судьбу цивилизаций

Западная цивилизация		Россия	
Персоналия	Сфера	Персоналия	Сфера

Укажите, к какой сфере (искусство, политика, наука, религия и др.) относятся выделенные Вами люди.

Каковы критерии Вашего выбора. Обоснуйте.

Тема 2 Учетная мысль древних цивилизаций

















Напишите эссе о влиянии письменности на учетные методики.

Цифры в Древнем мире:

1 Цифры в Древнем Египте

Цифра	Иероглиф	Что он изображает
1		Черта
10		Пути для скота
100		Веревка
1 000		Лист лотоса
10 000		Палец
100 000		Головастик
1 000 000		Фигура божества с воздетыми кверху руками и молодым по- бегом на голове

2 Цифры майя

0	1	2	3	4
	•	••	•••	••••
5	6	7	8	9
	• 	•• 	••• 	•••• 
10	11	12	13	14
	• 	•• 	••• 	•••• 
15	16	17	18	19
	• 	•• 	••• 	•••• 

ОБОЗНАЧЕНИЯ ЧИСЕЛ

Современная	Египетская (иероглифич.)	Египетская (иератическая)	Вавилонская	Греческая (аттическая)	Греческая (ионическая)	Римская	Древнееврейская	Индейцев майя	Древнекитайская (палочки)	Древнекит. (иероглифическая)	Индийск. (девангари)	Арабская (алфавит)	Арабская (современная)	Арабская (гобари)
1	𐦪	𐦢	𐤀	Α	Α	I	א	•	一	一	۱	١	١	1
2	𐦪𐦪	𐦪𐦪	𐤁	Β	Β	II	ב	••	二	二	۲	٢	٢	2
3	𐦪𐦪𐦪	𐦪𐦪𐦪	𐤂	Γ	Γ	III	ג	•••	三	三	۳	٣	٣	3
4	𐦪𐦪𐦪𐦪	𐦪𐦪𐦪𐦪	𐤃	Δ	Δ	IIII	ד	••••	四	四	۴	٤	٤	4
5	𐦪𐦪𐦪𐦪𐦪	𐦪𐦪𐦪𐦪𐦪	𐤄	Ε	Ε	V	ה	—	五	五	۵	٥	٥	5
6	𐦪𐦪𐦪𐦪𐦪𐦪	𐦪𐦪𐦪𐦪𐦪𐦪	𐤅	Ζ	Ζ	VI	ו	—•	六	六	۶	٦	٦	6
7	𐦪𐦪𐦪𐦪𐦪𐦪𐦪	𐦪𐦪𐦪𐦪𐦪𐦪𐦪	𐤆	Ζ	Ζ	VII	ז	—••	七	七	۷	٧	٧	7
8	𐦪𐦪𐦪𐦪𐦪𐦪𐦪𐦪	𐦪𐦪𐦪𐦪𐦪𐦪𐦪𐦪	𐤇	Η	Η	VIII	ח	—•••	八	八	۸	٨	٨	8
9	𐦪𐦪𐦪𐦪𐦪𐦪𐦪𐦪𐦪	𐦪𐦪𐦪𐦪𐦪𐦪𐦪𐦪𐦪	𐤈	Θ	Θ	IX	ט	—••••	九	九	۹	٩	٩	9
10	𐦪	𐦢	𐤀	Ι	Ι	X	י	—•••••	十	十	۱۰	١۰	١۰	10
20	𐦪𐦪	𐦢𐦢	𐤁	Κ	Κ	XX	כ	—••••••	二十	二十	۲۰	٢۰	٢۰	20
30	𐦪𐦪𐦪	𐦢𐦢𐦢	𐤂	Λ	Λ	XXX	ל	—•••••••	三十	三十	۳۰	٣۰	٣۰	30
40	𐦪𐦪𐦪𐦪	𐦢𐦢𐦢𐦢	𐤃	Μ	Μ	XL	מ	—••••••••	四十	四十	۴۰	٤۰	٤۰	40
50	𐦪𐦪𐦪𐦪𐦪	𐦢𐦢𐦢𐦢𐦢	𐤄	Ν	Ν	L	נ	—•••••••••	五十	五十	۵۰	٥۰	٥۰	50
60	𐦪𐦪𐦪𐦪𐦪𐦪	𐦢𐦢𐦢𐦢𐦢𐦢	𐤅	Ξ	Ξ	LX	ס	—••••••••••	六十	六十	۶۰	٦۰	٦۰	60
70	𐦪𐦪𐦪𐦪𐦪𐦪𐦪	𐦢𐦢𐦢𐦢𐦢𐦢𐦪	𐤆	Ο	Ο	LXX	ז	—•••••••••••	七十	七十	۷۰	٧۰	٧۰	70
80	𐦪𐦪𐦪𐦪𐦪𐦪𐦪𐦪	𐦢𐦢𐦢𐦢𐦢𐦢𐦪𐦪	𐤇	Π	Π	LXXX	ח	—••••••••••••	八十	八十	۸۰	٨۰	٨۰	80
90	𐦪𐦪𐦪𐦪𐦪𐦪𐦪𐦪𐦪	𐦢𐦢𐦢𐦢𐦢𐦢𐦪𐦪𐦪	𐤈	Ϟ	Ϟ	XC	ט	—•••••••••••••	九十	九十	۹۰	٩۰	٩۰	90
100	𐦪	𐦢	𐤀	Ρ	Ρ	C	פ	—••••••••••••••	百	百	۱۰۰	١۰۰	١۰۰	100
200	𐦪𐦪	𐦢𐦢	𐤁	Σ	Σ	CC	ק	—•••••••••••••••	二百	二百	۲۰۰	٢۰۰	٢۰۰	200
300	𐦪𐦪𐦪	𐦢𐦢𐦢	𐤂	Τ	Τ	CCC	ר	—••••••••••••••••	三百	三百	۳۰۰	٣۰۰	٣۰۰	300
400	𐦪𐦪𐦪𐦪	𐦢𐦢𐦢𐦢	𐤃	Υ	Υ	CD	ש	—•••••••••••••••••	四百	四百	۴۰۰	٤۰۰	٤۰۰	400
500	𐦪𐦪𐦪𐦪𐦪	𐦢𐦢𐦢𐦢𐦢	𐤄	Φ	Φ	D	ז	—••••••••••••••••••	五百	五百	۵۰۰	٥۰۰	٥۰۰	500
600	𐦪𐦪𐦪𐦪𐦪𐦪	𐦢𐦢𐦢𐦢𐦢𐦢	𐤅	Χ	Χ	DC	ח	—••••••••••~	六百	六百	۶۰۰	٦۰۰	٦۰۰	600
700	𐦪𐦪𐦪𐦪𐦪𐦪𐦪	𐦢𐦢𐦢𐦢𐦢𐦢𐦢	𐤆	Ψ	Ψ	DCC	ט	—••••~	七百	七百	۷۰۰	٧۰۰	٧۰۰	700
800	𐦪𐦪𐦪𐦪𐦪𐦪𐦪𐦪	𐦢𐦢𐦢𐦢𐦢𐦢𐦪𐦪	𐤇	Ω	Ω	DCCC	כ	—••••~	八百	八百	۸۰۰	٨۰۰	٨۰۰	800
900	𐦪𐦪𐦪𐦪𐦪𐦪𐦪𐦪𐦪	𐦢𐦢𐦢𐦢𐦢𐦪𐦪𐦪	𐤈	Α	Α	CM	ל	—••••~	九百	九百	۹۰۰	٩۰۰	٩۰۰	900

3 Славянские цифры

В России славянская нумерация сохранялась до конца XVII века. При Петре I возобладали так называемая арабская нумерация, которой мы пользуемся и сейчас. Славянская нумерация сохранилась только в богослужебных книгах.

Числа в церковно-славянских текстах записываются буквами. 30 букв алфавита имеют следующие числовые значения:

А	В	Г	Д	Е	З	Ж	И	Й
1	2	3	4	5	6	7	8	9
І	К	Л	М	Н	Ѧ	О	П	Ч
10	20	30	40	50	60	70	80	90
Р	С	Т	У	Ф	Х	Ѱ	ѱ	Ц
100	200	300	400	500	600	700	800	900

Задание 2

Написать эссе об эволюции учетной мысли:

- Индии и Китая;
- в древнерусском учете языческого периода;
- в контексте влияния религиозных традиций древности;
- в древних цивилизациях; провести сравнительный анализ учетных практик.

***Тема 3 Диграфическая парадигма как фактор,
повлиявший на изменение траектории развития
учетной мысли***

Задание 1

Рассмотрите ситуацию тройной бухгалтерии.

Как бы Вы отразили указанные ситуации в условиях применения двойной записи?

В чем достоинства и недостатки тройной бухгалтерии? Обладает ли она, на Ваш взгляд, методологической ценностью?

Заполните основной регистр бухгалтерского учета тройной русской бухгалтерии Езерского – Книга учетов.

Бухгалтер отразил на основании первичных документов в журнале следующие операции, произошедшие за месяц:

- поступили в кассу деньги с расчетного счета – 25000 руб.;
- поступили материалы – 20000 руб.;
- материалы переданы со склада в производство – 47000 руб.;
- начислена заработная плата – 20000 руб.;
- удержаны из заработной платы налоги – 2100 руб.;
- начислены суммы органам социального страхования – 3150 руб.;
- произведенная готовая продукция оприходована на склад – 55200 руб.;
- передана покупателям проданная продукция – 45300 руб.;
- поступила на расчетный счет оплата покупателей за проданную продукцию – 62700 руб.;
- выплачена из кассы заработная плата – 19000 руб.;
- перечислены с расчетного счета средства поставщикам и в налоговую инспекцию – 23100 руб.

Таблица 3 – Книга учетов (журнал), руб.

Содержание факта хозяйственной жизни	Наименование счета					
	Касса		Ценности		Капитал	
	Приход	Расход	Приход	Расход	Приход	Расход
Остаток на начало месяца	31429		218480		249909	
Итого за месяц						
Остаток на конец месяца						

Задание 2

Написать доклады по темам:

- 1 Понятие бухгалтерского учета как науки.
- 2 Структура современного бухгалтерского учета.
- 3 Особенности хозяйственного учета античности и средневековья.
- 4 Возникновение двойной бухгалтерии, ее распространение в Европе и России (XII-XVIII вв.).
- 5 Возникновение учета как науки (XIX - XX вв.)

Тема 4 Идеи национальных школ бухгалтерского учета как основа научного осмысления учетных методик, развитие современной учетной методологии

Задание 1

Охарактеризуйте основные черты юридической, экономической и балансовых теорий бухгалтерского учета в нижеприведенной таблице.

Таблица 4 – Теории бухгалтерского учета

Элемент учета	Юридическая теория	Экономическая теория	Балансовая теория
Представители			
Цель учета			
Предмет учета			
Базовая наука			
Содержание счетов			
Содержание баланса			

Какое из направлений представляется наиболее перспективным?

Задание 2

Заполните таблицы и напишите эссе о вкладе национальных школ в эволюцию учетной мысли.

Таблица 5 – Методологические разработки

Итальянская	Французская	Немецкая	Англо-американская
1.	1.	1.	1.

Продолжение таблицы 5

Итальянская	Французская	Немецкая	Англо-американская
2.	2.	2.	2.
3.	3.	3.	3.
4.	4.	4.	4.

Таблица 6 – Теоретические разработки

Итальянская	Французская	Немецкая	Англо-американская
1.	1.	1.	1.
2.	2.	2.	2.
3.	3.	3.	3.
4.	4.	4.	4.

Таблица 7 – Практические разработки

Итальянская	Французская	Немецкая	Англо-американская
1.	1.	1.	1.

Продолжение таблицы 7

Итальянская	Французская	Немецкая	Англо-американская
2.	2.	2.	2.
3.	3.	3.	3.
4.	4.	4.	4.
5.	5.	5.	5.

Таблица 8 – Характеристики, присущие национальным школам бухгалтерского учета

Характеристики	Итальянская	Французская	Немецкая	Англо-американская
Цель учета				
Предмет учета				
Объект учета				

Продолжение таблицы 8

Характеристики	Итальянская	Французская	Немецкая	Англо-американская
Содержание баланса				
Баланс по отношению к счетам				
Базовая наука				
Оценка				
Счета по содержанию				
Причина двойной записи				
Метод				
Границы учета				

Тема 5 Развитие учетной методологии в XX – XXI вв. (на примере США)

Задание 1

Практическая мощность предприятия составляет 20000 единиц продукции в год. За отчетный год было изготовлено и реализовано 15000 единиц продукции по цене 50 руб. за единицу. Производственные переменные затраты на единицу составили 18 руб. Предприятие выплачивало комиссионные продавцам за реализо-

ванную продукцию в размере 4 % от продаж. Постоянные затраты за год составили:

- производственные затраты – 180000 руб.;
- административные затраты – 90000 руб.;
- маркетинговые затраты – 60000 руб.

На начало и конец года не было остатков незавершенного производства и готовой продукции.

Составить финансовый отчет маржинальным способом.

Определить:

- точку безубыточности в стоимостном выражении;
- запас финансовой прочности в единицах продукции;
- силу воздействия операционного рычага.

Если предприятие получило заказ на изготовление 3000 единиц продукции дополнительно к 15000 единиц, то на сколько процентов увеличится прибыль предприятия?

Решение:

1. Отчет о финансовых результатах:

Выручка

Переменные затраты

Маржинальный доход

Постоянные затраты

Операционная прибыль

2. Точка безубыточности в стоимостном выражении

3. Запас финансовой прочности в единицах продукции

4. Сила воздействия операционного рычага

5. Расчет дополнительной прибыли

Задание 2

Компания производит и реализует единственный продукт Х, который продается по цене 160 руб. за единицу. Предполагается увеличить цену реализации до 180 руб. с 01 апреля 2013 г.

Для производства единицы продукции требуется 2 кг материала А, цена которого – 10 руб. за 1 кг, и 3 кг материала С, который приобретается по 20 руб. за 1 кг. Ожидается, что с 01 июля 2013 г. цены на материалы увеличатся на 10 %.

Для производства единицы продукции требуется 5 часов труда работников, оплата за 1 час на данный момент составляет 10 руб. Компания предполагает увеличить оплату на 10 % с октября.

Переменные накладные расходы составляют 15 руб. на единицу, постоянные накладные расходы составляют 300000 руб. в год, увеличения накладных расходов не ожидается.

Предполагаемый объем реализации в 2013 г., единиц:

- 1 квартал – 12000;
- 2 квартал – 8000;
- 3 квартал – 10000;
- 4 квартал – 10000.

Предполагается, что остатки товарно-материальных запасов будут следующими:

Таблица 9 – Остатки товарно-материальных запасов

Показатель	На 1 января 2013 г.	На конец каждого квартала
Готовая продукция, ед.	5000	15 % от объема продаж в следующем квартале
Материал А, кг	6000	20 % от потребности следующего квартала
Материал С, кг	3000	15 % от потребности следующего квартала

Ожидаемый объем производства и продаж в первом квартале 2014 г. – 9000 единиц. Остатки товарно-материальных запасов на начало следующего года планируются на тех же условиях, что и 2013 г.

Составить следующие сметы для каждого квартала и года в целом:

- смету продаж (в рублях);
- смету производства (в единицах);
- смету использования материалов (в кг);
- смету закупок (в кг и рублях).

Решение:

Таблица 10 – Поквартальные сметы компании

Показатель	1 квартал	2 квартал	3 квартал	4 квартал	2013 г.
Смета продаж					
Объем продаж, ед.					
Цена, руб.					
Выручка, руб.					
Смета производства					
Объем продаж, ед.					
Остатки готовой продукции на начало, ед.					

Продолжение таблицы 10

Показатель	1 квартал	2 квартал	3 квартал	4 квартал	2013 г.
Остатки готовой продукции на конец, ед.					
Объем производства, ед.					
Смета использования материалов					
Объем производства, ед.					
Материал А					
Материал С					
Смета закупок по материалу А					
Потребность, кг					
Остатки на начало, кг					
Остатки на конец, кг					
Закупки материала, кг					
Закупки материала, руб.					
Смета закупок по материалу С					
Потребность, кг					
Остатки на начало, кг					
Остатки на конец, кг					
Закупки материала, кг					
Закупки материала, руб.					

Тема 6 Влияние интеграционных тенденций на

развитие учета и управления

Задание 1

В январе 2013 г. компания выдала своей связанной стороне заем в размере 25000 тыс. руб. по ставке 2 % годовых сроком на пять лет, проценты подлежат уплате ежегодно. Рыночная ставка по аналогичным займам, выдаваемым в январе кредитными организациями, составляла 13 % годовых.

Рассчитать:

- дисконтированную стоимость будущих денежных потоков по займу по рыночной ставке процента;
- сумму процентов, подлежащих уплате ежегодно исходя из условий договора;
- убыток от выдачи займа по ставке ниже рыночной.

Отразить корреспонденции счетов, используя категории международных стандартов:

- стоимость займа на момент выдачи приведена к его справедливой стоимости;
- скорректирован процентный доход за период.

Какая величина будет отражена в отчете о финансовом положении компании?

Отразите данные операции в соответствии с российскими учетными правилами. Охарактеризуйте отличия.

Задание 2

Компания «Альфа» в учетной политике по МСФО для объектов недвижимости предусмотрела метод последующей оценки по переоцененной стоимости и установила периодичность проведения переоценок для офисных зданий один раз в три года.

В январе 2011 г. «Альфа» приобрела новый офис за 70 млн. руб. Срок полезного использования для целей МСФО и российского учета одинаков и составляет 25 лет. Компания применяет линейный метод начисления амортизации.

В сентябре 2013 г. «Альфа» привлекла профессиональных оценщиков. По данному помещению справедливая стоимость составила 73 млн. руб.

В январе 2014 г. для проведения переоценки компания использовала результаты переоценки, проведенной в сентябре 2013 г. в силу отсутствия существенных колебаний цен на офисную недвижимость.

Рассчитать:

- балансовую стоимость офиса на 1.01.2014 для целей российского учета и МСФО;

- рассчитать сумму дооценки (в январе 2014 г. для целей отчетности по МСФО стоимость офиса подлежит увеличению на сумму разницы между балансовой стоимостью объекта на эту дату и справедливой стоимостью).

Отразить сумму дооценки в системе счетов.

Охарактеризуйте особенности учетных моделей, в которых действовали приведенные ниже планы счетов. Находит ли отражение изменение учетных моделей в планах счетов?

**ПЛАН СЧЕТОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА
ПРОИЗВОДСТВЕННО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
ПРЕДПРИЯТИЙ,
СТРОЕК И ХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ СОЮЗНОГО,
РЕСПУБЛИКАНСКОГО И МЕСТНОГО ПОДЧИНЕНИЯ**
<Письмо> Минфина СССР от 28.09.1959 N 295

Наименование синтетических счетов первого порядка (счета Главной книги)	N син- тети- ческих счетов первого порядка	Наименование субсчетов <*>	Виды деятельности, в которых применяются счета
1	2	3	4
РАЗДЕЛ I			
Основные средства			
Основные средства	01		Все виды деятельности
Износ основных средств	02		Все виды деятельности
Капитальный ремонт	03	1. Зданий и сооружений (кроме жилфонда) 2. Жилищного фонда 3. Оборудования и транспортных средств 4. Прочих основных средств	Все виды деятельности
РАЗДЕЛ II			
Производственные запасы и оборудование к установке			
Сырье и материалы	05	1. Сырье, основные материалы и покупные полуфабрикаты 2. Вспомогательные материалы 3. Запасы и продукция сельского хозяйства 4. Тара 5. Материалы в переработке	Все виды деятельности
Топливо	06		Все виды деятельности

Строительные материалы и оборудование к установке	07	1. Основные строительные материалы 2. Конструкции и детали 3. Прочие материалы 4. Оборудование к установке отечественное 5. Оборудование к установке импортное	Капитальное строительство, подрядные и проектные организации
Запасные части	08		Все виды деятельности
Молодняк животных и животные на откорме	09		Все виды деятельности
Заготовление сельскохозяйственной продукции	10		Предприятия и организации, заготавливающие сельскохозяйственную продукцию
Заготовительно-складские расходы	11		Капитальное строительство, подрядные и заготовительные организации
Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы	12	1. На складе 2. В эксплуатации	Все виды деятельности
Износ малоценных и быстроизнашивающихся предметов	13		Все виды деятельности
Переоценка материальных ценностей	14		Все виды деятельности
РАЗДЕЛ III			
Затраты на производство			
Основное производство	20		Все виды деятельности
Полуфабрикаты собственного производства	21		Промышленные предприятия отдельных отраслей промышленности
Вспомогательные производства	23		Все виды деятельности
Брак в производстве	24		Промышленные предприятия
Цеховые расходы	25	1. Расходы по содержанию и эксплуатации оборудования 2. Прочие цеховые расходы	Промышленные и сельскохозяйственные предприятия (в сельскохозяйственных предприятиях счету N 25 присваивается название "Общепроизводственные расходы")
Общезаводские расходы	26		Промышленные и сельскохозяйственные предприятия (в сельскохозяйственных предприятиях счету N 26 присваивается название

Накладные расходы	27		"Общехозяйственные расходы")
Эксплуатация строительных машин	28		Капитальное строительство, подрядные, геологические и проектные организации
Непромышленные производства и хозяйства	29		Капитальное строительство, подрядные организации
Некапитальные работы	30		Все виды деятельности
Расходы будущих периодов	31	1. Расходы по освоению новых видов продукции 2. Затраты на горно-подготовительные работы 3. Временные (не титульные) приспособления и устройства 4. Прочие расходы	Капитальное строительство, подрядные организации
Строительство и приобретение основных средств	33	1. Предусмотренные по государственному плану 2. Осуществляемые сверх государственного плана	Все виды деятельности
Законченное строительство и приобретение основных средств	34	1. Предусмотренные по государственному плану 2. Осуществленные сверх государственного плана 3. Затраты, не увеличивающие стоимость основных средств 4. Финансирование других организаций 5. Прочие списания 6. Затраты по прекращенному строительству, разрешенные к списанию	Капитальное строительство
Формирование основного стада	35		Капитальное строительство
Геологоразведочные работы	36	1. Незаконченные геологоразведочные работы 2. Законченные геологоразведочные работы 3. Затраты, не включенные в объем геологоразведочных работ	Все виды деятельности
РАЗДЕЛ IV			
Готовая продукция, товары и реализация			

Готовая продукция	40		Промышленные и сельскохозяйственные предприятия
Товары	41	1. Товары на базах, складах и в кладовых 2. Товары в овощехранилищах 3. Товары в предприятиях розничной торговли и общественного питания 4. Покупные изделия	Снабженческие, сбытовые, геологические, торговые организации (орсы) и промышленные предприятия
Торговая наценка и налог с оборота	42	1. Торговая наценка (скидка, наценка) 2. Налог с оборота	Снабженческие, сбытовые, геологические, торговые организации (орсы) и промышленные предприятия
Внепроизводственные расходы	43		Промышленные предприятия
Издержки обращения	44	1. Оптовых предприятий 2. Предприятий розничной торговли 3. Предприятий общественного питания 4. Овощехранилищ 5. Административно-управленческие расходы	Снабженческие, сбытовые и торговые организации (орсы)
Товары отгруженные, выполненные работы и услуги	45		Все виды деятельности
Реализация	46	1. Готовых изделий, работ и услуг промышленного характера 2. Готовых изделий широкого потребления из отходов 3. Работ и услуг непромышленного характера 4. Покупных изделий и товаров (включая покупную деревянную тару) 5. Сдача строительно-монтажных, геологоразведочных и проектных работ 6. Товаров оптом (включая транзит с участием в расчетах) 7. Товаров в розницу и мелким оптом 8. Продукции подсобного сельского хозяйства 9. Прочих материальных ценностей (включая сверхнормативные и излишние)	Все виды деятельности
Внутрисистемный отпуск товаров	47		Снабженческие, сбытовые и торговые

			организации (орсы), промышленные предприятия и др. (В проектных организациях счету N 47 присваивается название "Выполненные проектно-изыскательские работы")
РАЗДЕЛ V			
Денежные средства			
Касса	50		Все виды деятельности
Расчетный счет	51		Все виды деятельности
Счет в банке по разницам в ценах	53		Предприятия и организации, заготавливающие сельскохозяйственную продукцию
Специальный счет по капитальным вложениям	54		Все виды деятельности
Прочие счета в банках	55	1. Особый счет в банке по капитальному ремонту 2. Аккредитивы и особые счета по грузообороту 3. Другие счета в банке	Все виды деятельности
Прочие денежные средства	56	1. Денежные средства в пути 2. Денежные документы	Все виды деятельности
РАЗДЕЛ VI			
Расчеты			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	60		Все виды деятельности
Расчеты по авансам и частичной заказов	61	1. Поставщики и подрядчики по выданным авансам и частичной оплате заказов 2. Покупатели и заказчики по полученным авансам и суммам частичной оплаты заказов	Все виды деятельности
Расчеты с покупателями и заказчиками	64	1. По плановым платежам 2. По прочим расчетам	Все виды деятельности (в подрядных и проектных организациях счету N 64 присваивается название "Заказчики по расчетам")
Расчеты по закупкам сельскохозяйственной продукции	65		Предприятия и организации, заготавливающие сельскохозяйственную продукцию

Расчеты в порядке зачетов взаимных требований	67		Все виды деятельности
Расчеты с органами социального страхования	69		Все виды деятельности
Расчеты с рабочими и служащими	70		Все виды деятельности
Расчеты с подотчетными лицами	71		Все виды деятельности
Расчеты с бюджетом	73	1. По налогу с оборота 2. По отчислениям от прибыли 3. По прочим платежам	Все виды деятельности
Расчеты с кооперативными организациями	74	1. За переданные им основные средства 2. За полученные от них основные средства	Все виды деятельности
Расчеты по оплате оборудования	75		Капитальное строительство
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	76	1. Банки по ссудам, выданным на индивидуальное жилищное строительство 2. Рабочие и служащие по ссудам, полученным на индивидуальное жилищное строительство 3. Дебиторы по недостачам, растратам и хищениям 4. Депонентские суммы 5. Прочие дебиторы и кредиторы	Все виды деятельности
Внутриведомственные расчеты	77	1. По перераспределению оборотных средств и прибыли 2. По полученным средствам в порядке оказания временной финансовой помощи 3. По временно изъятых суммам свободных оборотных средств 4. По полученным во временное пользование суммам оборотных средств 5. По текущим операциям	Все виды деятельности, кроме капитального строительства
Внутрихозяйственные расчеты	79	1. Расчеты с отделом капитального строительства по задолженности, образовавшейся в результате нарушения финансовой дисциплины 2. Расчеты с прочими своими хозяйствами	Все виды деятельности
РАЗДЕЛ VII			
Отвлеченные			

средства			
Отвлеченные средства	80	1. Взносы в бюджет отчислений от прибыли до отчетного года 2. Взносы в бюджет отчислений от прибыли отчетного года 3. Отчисления в фонды 4. Прочие отвлеченные средства	Все виды деятельности
РАЗДЕЛ VIII			
Недостачи и потери			
Недостачи и потери от порчи ценностей	82		Все виды деятельности
РАЗДЕЛ IX			
Фонды и резервы			
Уставный (основной) фонд	85	1. Уставный (основной) фонд 2. Финансирование из бюджета на прирост и пополнение оборотных средств и на покрытие плановых убытков	Все виды деятельности
Амортизационный фонд	86	1. Амортизационный фонд, предназначенный на капитальные вложения 2. Амортизационный фонд, предназначенный на капитальный ремонт 3. Прочие источники финансирования капитального ремонта	Все виды деятельности
Специальные фонды	87	1. Фонд предприятия (начальника, директора) 2. Фонд ширпотреба из отходов 3. Прочие специальные фонды	Все виды деятельности
Резерв предстоящих платежей	88		Все виды деятельности
РАЗДЕЛ X			
Кредиты банков и финансирование			
Краткосрочные ссуды банков	90		Все виды деятельности
Долгосрочные кредиты банков	92	1. Кредиты банка на внедрение новой техники, механизацию и рационализацию производства 2. Кредиты банка на организацию и	Все виды деятельности

Финансирование капитальных вложений	93	расширение производства 1. Предусмотренных по государственному плану через Стройбанк	Капитальное строительство
		2. Осуществляемых сверх государственного плана через Стройбанк	
		3. Предусмотренных по государственному плану через Госбанк	
		4. Осуществляемых сверх государственного плана через Госбанк	
		5. Из прочих источников финансирования	
Финансирование формирования основного стада	94		Все виды деятельности
Финансирование геологоразведочных работ	95		Промышленные предприятия, геологоразведочные организации
Целевое финансирование и поступление	96		Все виды деятельности
РАЗДЕЛ XI			
Финансовые результаты			
Прибыли и убытки	99		Все виды деятельности
Забалансовые счета			
Арендованные основные средства	1		Все виды деятельности
Сырье и материалы, принятые в переработку	2		Все виды деятельности
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	3		Все виды деятельности
Оборудование, принятое для монтажа	4		Подрядные организации
Бланки строгой отчетности	5		Все виды деятельности
Банки по открытым бюджетом кредитам	6		Все виды деятельности
Разница между учетными и розничными ценами по недостающим товарно-материальным ценностям	7		Все виды деятельности
Списанная в убыток задолженность	8		Все виды деятельности

неплатежеспособных дебиторов			
Счета за работы, не принятые банком к оплате	9		Подрядные и проектные организации
Дебиторы по предъявленным счетам по степени готовности	10		Предприятия судостроительной промышленности и др.

ПЛАН СЧЕТОВ
БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ФИНАНСОВО - ХОЗЯЙСТВЕННОЙ
ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЙ
(в ред. Приказов Минфина РФ от 28.12.94 N 173,
от 28.07.95 N 81, от 17.02.97 N 15)

Наименование счета	Номер счета	Номер и наименование субсчета
--------------------	-------------	-------------------------------

РАЗДЕЛ I. Основные средства и другие долгосрочные вложения

Основные средства **01** 1. Собственные основные средства
2. Арендованное имущество
(в ред. Приказа Минфина РФ от 17.02.97 N 15)

Износ основных средств **02** 1. Износ собственных основных средств
2. Износ имущества, сданного в лизинг
(в ред. Приказа Минфина РФ от 17.02.97 N 15)

Доходные вложения в материальные ценности **03** 1. Имущество для сдачи в аренду
2. Имущество, предоставляемое по договору проката
(в ред. Приказа Минфина РФ от 17.02.97 N 15)

Нематериальные активы **04** По видам нематериальных активов

Амортизация нематериальных активов **05**
(в ред. Приказа Минфина РФ от 28.12.94 N 173)

Долгосрочные финансовые вложения **06** 1. Паи и акции
2. Облигации
3. Предоставленные займы

Оборудование к установке **07** 1. Оборудование к установке отечественное
2. Оборудование к установке импортное

Капитальные вложения **08** 1. Приобретение земельных участков
2. Приобретение объектов природопользования
3. Строительство объектов

- основных средств
- 4. Приобретение отдельных объектов основных средств
- 5. Затраты, не увеличивающие стоимость основных средств
- 6. Приобретение нематериальных активов
- 7. Перевод молодняка животных в основное стадо
- 8. Приобретение взрослых животных
- 9. Доставка животных, полученных безвозмездно

(в ред. Приказа Минфина РФ от 28.12.94 N 173)

Счет 09 не применяется. – Приказ Минфина РФ от 17.02.97 N 15.

РАЗДЕЛ II. Производственные запасы

Материалы	10	<ul style="list-style-type: none"> 1. Сырье и материалы 2. Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали 3. Топливо 4. Тара и тарные материалы 5. Запасные части 6. Прочие материалы 7. Материалы, переданные в переработку на сторону 8. Строительные материалы
Животные на выращивании и откорме	11	
Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы	12	<ul style="list-style-type: none"> 1. Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы в запасе 2. Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы в эксплуатации 3. Временные (нетитульные) сооружения
Износ малоценных и быстроизнашивающихся предметов	13	
Переоценка материальных ценностей	14	
Заготовление и приобретение материалов	15	
Отклонение в стоимости материалов	16	
.....	17	
.....	18	
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	19	<ul style="list-style-type: none"> 1. Налог на добавленную стоимость при осуществлении капитальных вложений 2. Налог на добавленную

- стоимость по приобретенным нематериальным активам
3. Налог на добавленную стоимость по приобретенным материальным ресурсам
4. Налог на добавленную стоимость по приобретенным малоценным и быстроизнашивающимся предметам

(счет 19 введен Приказом Минфина РФ от 28.12.94 N 173)

РАЗДЕЛ III. Затраты на производство

Основное производство	20	
Полуфабрикаты собственного производства	21	
.....	22	
Вспомогательные производства	23	
.....	24	
Общепроизводственные расходы	25	
Общехозяйственные расходы	26	
.....	27	
Брак в производстве	28	
Обслуживающие производства и хозяйства	29	
Некапитальные работы	30	1. Возведение временных (титульных) сооружений 2. Возведение временных (нетитульных) сооружений 3. Прочие некапитальные работы
Расходы будущих периодов	31	
.....	32	
.....	33	
.....	34	
.....	35	
Выполненные этапы по незавершенным работам	36	По видам работ

(счет 36 введен Приказом Минфина РФ от 28.12.94 N 173)

Выпуск продукции (работ, услуг)	37
---------------------------------	----

..... 38

..... 39

РАЗДЕЛ IV. Готовая продукция, товары и реализация

Готовая продукция 40

Товары 41

1. Товары на складах
2. Товары в розничной торговле
3. Тара под товаром и порожняя
4. Покупные изделия

Субсчет 5 не применяется

(в ред. Приказа Минфина РФ от 17.02.97 N 15)

Торговая наценка 42

1. Торговая наценка (скидка, наценка)
2. Скидка поставщиков на возмещение транспортных расходов

Коммерческие расходы 43

Издержки обращения 44

Товары отгруженные 45

Реализация продукции (работ, услуг) 46

Реализация и прочее выбытие основных средств 47

Реализация прочих активов 48

..... 49

РАЗДЕЛ V. Денежные средства

Касса 50

Расчетный счет 51

Валютный счет 52

1. Валютные счета внутри страны
2. Валютные счета за рубежом

..... 53

..... 54

Специальные счета в банках 55

1. Аккредитивы
2. Чековые книжки

Денежные документы 56

Переводы в пути 57

Краткосрочные финансовые вложения 58

1. Облигации и другие ценные бумаги
2. Депозиты
3. Предоставленные займы

..... 59

РАЗДЕЛ VI. Расчеты

Расчеты с поставщиками
и подрядчиками 60

Расчеты по авансам
выданным 61

Расчеты с покупателями
и заказчиками 62

1. Расчеты в порядке инкассо
2. Расчеты плановыми платежами
3. Векселя полученные

Расчеты по претензиям 63

Расчеты по авансам
полученным 64

Расчеты по
имущественному и личному
страхованию 65

..... 66

Расчеты по внебюджетным
платежам 67

По видам платежей

Расчеты с бюджетом 68

По видам платежей

Расчеты по социальному
страхованию и
обеспечению 69

1. Расчеты по социальному страхованию
2. Расходы по пенсионному обеспечению
3. Расчеты по медицинскому страхованию
4. Расчеты по фонду занятости

(субсчет 4 введен Приказом Минфина РФ от 28.12.94 N 173)

Расчеты с персоналом по
оплате труда 70

Расчеты с подотчетными
лицами 71

..... 72

Расчеты с персоналом по
прочим операциям 73

1. Расчеты за товары, проданные в кредит
2. Расчеты по предоставленным займам
3. Расчеты по возмещению материального ущерба

..... 74

Расчеты с учредителями 75

1. Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал
2. Расчеты по выплате доходов

(в ред. Приказа Минфина РФ от 28.12.94 N 173)

Расчеты с разными
дебиторами и кредиторами 76

Расчеты с государственным 77

1. Расчеты по выделенному

и муниципальным органом		имуществу
		2. Расчеты по распределению доходов
(в ред. Приказа Минфина РФ от 28.07.95 N 81)		
Расчеты с дочерними (зависимыми) обществами	78	1. Расчеты с дочерними обществами
		2. Расчеты с зависимыми обществами
		3. Расчеты по договору о совместной деятельности
(в ред. Приказов Минфина РФ от 28.12.94 N 173, от 28.07.95 N 81)		
Внутрихозяйственные расчеты	79	1. По выделенному имуществу
		2. По текущим операциям

РАЗДЕЛ VII. Финансовые результаты и использование прибыли

Прибыли и убытки	80	
Использование прибыли	81	1. Платежи в бюджет из прибыли
		2. Использование прибыли на другие цели
Оценочные резервы	82	1. Резервы по сомнительным долгам
		2. Резервы под обесценение вложений в ценные бумаги
(в ред. Приказа Минфина РФ от 28.12.94 N 173)		
Доходы будущих периодов	83	1. Доходы, полученные в счет будущих периодов
		2. Предстоящие поступления задолженности по недостачам, выявленным за прошлые годы
		3. Разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и балансовой стоимостью по недостачам ценностей
		4. Курсовые разницы
(субсчет 4 введен Приказом Минфина РФ от 28.12.94 N 173)		
Недостачи и потери от порчи ценностей	84	

Раздел VIII. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ

(в ред. Приказа Минфина РФ от 28.12.94 N 173)

Уставный капитал	85	
Резервный капитал	86	
Добавочный капитал	87	1. Прирост стоимости имущества по переоценке
		2. Эмиссионный доход
		3. Безвозмездно полученные ценности
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	88	1. Нераспределенная прибыль (убыток) отчетного года
		2. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых

лет

- 3. Фонды накопления
- 4. Фонд социальной сферы
- 5. Фонды потребления

Резервы предстоящих расходов и платежей 89 По видам резервов

РАЗДЕЛ IX. Кредиты и финансирование

Краткосрочные кредиты банков 90 По видам кредитов

..... 91

Долгосрочные кредиты банков 92 По видам кредитов

Кредиты банков для работников 93 По видам кредитов

Краткосрочные займы 94

Долгосрочные займы 95

Целевые финансирование и поступления 96 1. По видам финансирования
2. По видам поступлений

Счет 97 не применяется. – Приказ Минфина РФ от 17.02.97 N 15.

..... 98

..... 99

Забалансовые счета

Арендованные основные средства 001

Товарно – материальные ценности, принятые на ответственное хранение 002

Материалы, принятые в переработку 003

Товары, принятые на комиссию 004

Оборудование, принятое для монтажа 005

Бланки строгой отчетности 006

Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов 007

Обеспечения обязательств и платежей полученные 008

Обеспечения обязательств 009
и платежей выданные

Износ жилищного фонда 014
(счет 014 введен Приказом Минфина РФ от 28.12.94 N 173)

Износ объектов внешнего 015
благоустройства и других
аналогичных объектов
(счет 015 введен Приказом Минфина РФ от 28.12.94 N 173)
Основные средства, 021
сданные в аренду
(счет 021 введен Приказом Минфина РФ от 17.02.97 N 15)

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Балансоведение / Ю. И. Сигидов, М. С. Рыбьянцева, Г. Н. Ясенко, Е. А. Оксанич, О. М. Игнатова; под ред. проф. Ю. И. Сигидова. – М. : Рид Групп, 2011.
2. Бетге, Й. Балансоведение / Науч. ред. В. Д. Новодворский; вступ. А. С. Бакаева; прим. В. А. Верхова, пер. с нем. – М. : Бухгалтерский учет, 2000. – 454 с.
3. Блатов, Н. А. Балансоведение / Н. А. Блатов. – М. : Государственное торговое издательство, 1931. – 321 с.
4. Бухгалтерская (финансовая) отчетность : учеб. пособие / под ред. проф. Ю. И. Сигидова, проф. А. И. Трубилина. – М. : ИНФРА-М, 2012.
5. Вахрушина, М. А. Международные стандарты финансовой отчетности : учебник / М. А. Вахрушина, Л. А. Мельник. – М. : Омега-Л, 2011. – 576 с.
6. Вещунова, Н. Л. Бухгалтерский и налоговый учет : учебник / Н. Л. Вещунова. – М. : Проспект, 2011. – 848 с.
7. Галаган, А. М. Счетоводство в его историческом развитии / А. М. Галаган. – М. : Государственное издательство, 1927. – 170 с.
8. Гуляев, А. И. Системы и формы счетоводства: Опыт научного исследования систем и форм рационального счетоводства с кратким изложением других существующих счетоводных систем / А. И. Гуляев. – СПб. : Коммерческая литература, 1909. – 64 с.
9. Жилинская, Л. Ф. История развития бухгалтерского учета, анализа и аудита / Л. Ф. Жилинская, Т. А. Жилинская. – Минск : Современная школа, 2008. – 392 с.
10. Иванов, В. И. Бухгалтерский учет в России XVI – XVII вв.: Историко-источниковедческое исследование монастырских прихода-расходных книг / В. И. Иванов. – СПб. : Дмитрий Буланин, 2005. – 256 с.
11. История мировой экономики / под ред. Г. Б. Поляка, А. Н. Марковой. – М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2010. – 671 с.
12. Ковалёв, В. В. Финансовая отчетность. Анализ финансовой отчетности (основы балансоведения) : учеб. пособие / В. В. Ковалёв, Вит. В. Ковалёв. – М. : ТК Велби, Изд-во Проспект, 2006. – 432 с.
13. Кондраков, Н. П. Бухгалтерский учет : учеб. пособие / Н. П. Кондраков. – М. : ИНФРА-М, 2011. – 832 с.

14. Кондраков, Н. П. Бухгалтерский управленческий учет: учеб. пособие / Н. П. Кондраков, М. А. Иванова. – 2-е изд., перераб и доп. – М. : ИНФРА-М, 2012. – 352 с. – (Высшее образование).
15. Кутер, М. И. Алгоритм линейной амортизации в средневековье / М. И. Кутер, М. М. Гурская, А. Э. Делиболтоян, Е. С. Зинченко // Международный бухгалтерский учет. – 2012. – № 47 (245). – С. 57–63.
16. Кутер, М. И. Анализ моделей статического и динамического учета / М. И. Кутер, М. М. Гурская // Экономический анализ: теория и практика. – 2010. – № 9 (174). – С. 8–16.
17. Кутер, М. И. Естественная форма изначального бухгалтерского баланса / М. И. Кутер, М. М. Гурская // Международный бухгалтерский учет. – 2010. – № 5 (137). – С. 50–59.
18. Кутер, М. И. Капитал – исторический предмет бухгалтерского учета капитала / М. И. Кутер, М. М. Гурская // Бухгалтерский учет. – 2010. – № 3. – С. 106–113.
19. Кутер, М. И. Новый этап изучения истории бухгалтерии в России / М. И. Кутер, М. М. Гурская, А. В. Кузнецов, К. М. Кутер // Международный бухгалтерский учет. – 2011. – № 4 (154). – С. 49–63.
20. Кутер, М. И. О постулатах двойной бухгалтерии / М. И. Кутер, М. М. Гурская // Международный бухгалтерский учет. – 2010. – № 17 (149). – С. 57–66.
21. Кутер, М. И. Теория бухгалтерского учета : учебник. – М. : Финансы и статистика, 2006. – 592 с.
22. Лупикова, Е. В. История бухгалтерского учета: учебное пособие / Е. В. Лупикова. – М. : КНОРУС, 2009. – 256 с.
23. Львова, Д. А. Профессиональные объединения бухгалтеров: история создания и деятельности / Д. А. Львова. – М. : Институт профессиональных бухгалтеров России : Информационное агентство «ИПБР-БИНФА», 2005. – 160 с.
24. Малькова, Т. Н. История бухгалтерского учета: учеб. пособие / Т. Н. Малькова. – М. : Высшее образование, 2008. – 449 с.
25. Медведев, М. Ю. История русской бухгалтерии / М. Ю. Медведев, Д. В. Назаров. – М. : Бухгалтерский учет, 2007. – 436 с.
26. Международные стандарты финансовой отчетности. – М. : Аскери-АССА, 2012. – 1002 с.

27. Нидлз, Д. Принципы бухгалтерского учета / Д. Нидлз, Х. Андерсон, Д. Колдуэлл. – М. : ФИС, 2003. – 496 с.
28. Обербринкманн, Ф. Современное понимание бухгалтерского баланса / под ред. проф. Я. В. Соколова. – М. : Финансы и статистика, 2003. – 416 с.
29. Пачоли, Л. Трактат о счетах и записях / под ред. проф. М. И. Кутера. – М. : Финансы и статистика; Краснодар: Просвещение-Юг, 2009. – 308 с.
30. Сигидов, Ю. И. История бухгалтерского учета: учеб. пособие / Ю. И. Сигидов, М. С. Рыбьянцева. – М. : ИНФРА-М, 2013. – 160 с.
31. История бухгалтерского учета: учебное пособие / Ю. И. Сигидов, М. С. Рыбьянцева. – М. : ИНФРА-М, 2014. – 160 с.
32. Слиньков, Д. Г. Управленческий учет: постановка и применение (+CD) [текст] / Д. Г. Слиньков. – СПб. : Питер, 2010. – 304 с.
33. Соколов, Я. В. Бухгалтерский учет от истоков до наших дней: учебное пособие для вузов / Я. В. Соколов. – М. : ЮНИТИ, 1996. – 638 с.
34. Черненко, А.Ф. Бухгалтерский финансовый учет : учебное пособие / А. Ф. Черненко, Н. Ю. Черненко. – Ростов н/Д : Феникс, 2011. – 249с.
35. Янковский, К. П. Управленческий учет : учебное пособие / К. П. Янковский, И. Ф. Мухарь. – СПб. : Питер, 2011 г. – 368 с.

ОГЛАВЛЕНИЕ

Тема 1. Базовые подходы к эволюции развития учетной мысли.	3
Тема 2. Учетная мысль древних цивилизаций	5
Тема 3. Диграфическая парадигма как фактор, повлиявший на изменение траектории развития учетной методологии	8
Тема 4. Идеи национальных школ бухгалтерского учета как основа научного осмысления учетных методик, развитие современной методологии	9
Тема 5. Развитие учетной методологии в XX-XXI вв. (на примере США).....	13
Тема 6. Влияние интеграционных тенденций на развитие учета и управления	18
Тема 7. Эволюция бухгалтерской мысли в России.....	20
Список литературы	36

У ч е б н о е и з д а н и е

**Сигидов Юрий Иванович,
Рыбьянцева Мария Сергеевна**

Бухгалтерская мысль: эволюция развития

*Методические указания для самостоятельной работы аспирантов
направления 38.06.01 «Экономика»
направленность «Бухгалтерский учет, статистика»*

В авторской редакции

Подписано в печать _____ Формат 60 × 84 ¹/₁₆.

Усл. печ. л. – 5,2. Уч.-изд. л. – 4,1.

Тираж _____ экз. Заказ № _____.

Типография Кубанского государственного аграрного университета.
350044, г. Краснодар, ул. Калинина, 13