

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 семинарских занятий
при подготовке аспирантов направления 38.06.01 «Экономика»
направленность «Бухгалтерский учет, статистика»

Краснодар
КубГАУ
2015

Р е ц е н з е н т:

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

Сигидов Ю. И. Бухгалтерская мысль: эволюция развития : Методические указания для семинарских занятий при подготовке аспирантов направления 38.06.01 «Экономика» направленность «Бухгалтерский учет, статистика» / Ю. И. Сигидов, М. С. Рыбьянцева. – Краснодар : КубГАУ, 2015. – **51 с.**

В настоящем пособии представлены контрольные вопросы, задания с указанием основных моментов решения, а также тесты. Материал структурирован в соответствии с темами, отраженными в учебно-методическом комплексе по дисциплине «Бухгалтерская мысль: эволюция развития». Методические указания содержат список литературы, изучение которой упростит выполнение представленных заданий.

Предназначена для аспирантов направления 38.06.01 «Экономика».

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

Ответьте на следующие вопросы:

- 1 Какие цели и задачи стоят перед дисциплиной «Эволюция развития учетной мысли»?
- 2 Каковы основные этапы развития учетной мысли?
- 3 Почему бухгалтерский учет делят на различные виды?
- 4 Каковы причины эволюции бухгалтерского учета?
- 5 Какой учетный измеритель важнее: натуральный или стоимостный?
- 6 Что явилось исторической объективной необходимостью возникновения учета?
- 7 Что привело к выделению специальной профессии – счетных работников?
- 8 Какие факторы мешают изучению учетной практики различных эпох?
- 9 В каких направлениях осуществляется дифференциация учетных систем?
- 10 Какие основные вехи развития бухгалтерского учета Вы можете предложить?

Задание 1

Процесс реформирования методик ведения бухгалтерского учета находится под влиянием значительного числа факторов.

Охарактеризуйте влияние на методики ведения бухгалтерского учета:

– экономики (например, сырьевая направленность экономики приводит к появлению в бухгалтерском балансе статей «Материальные поисковые активы» и «Нематериальные поисковые активы»);

- политики (например, смена политического режима в России в начале XX века привела к использованию инструментария плановой экономики СССР);

- религии (например, идеи Корана в исламской модели бухгалтерского учета);

- других факторов.

Что сильнее всего, на Ваш взгляд, влияло на учет в разные исторические эпохи:

- экономика;

- политика;

- религия.

Приведите аргументы, подтверждающие сделанный выбор.

Задание 2

В 1860 г. А. Гильбо выдвинул теорию перманентного инвентаря, основанную на выполнении двух требований: 1) постоянное и непрерывное сохранение в учете первоначальной оценки и 2) непрерывное выведение финансовых результатов по данным записи на счетах.

В обычной системе учета, вне перманентного инвентаря, результат определялся только путем проведения инвентаризации (товаров или готовой продукции). По результатам инвентаризации проводилась оценка конечного остатка запасов, и себестоимость реализации вычислялась как стоимость закупленных за период запасов плюс остаток на начало периода и минус остаток на конец периода.

Пример учета без применения теории перманентного инвентаря

Отразите операции по торговле мукой, приведенные в таблице ниже, на счетах учета «Поставщик», «Мука», «Покупатель» и «Прибыли и убытки».

Таблица 1 – Журнал регистрации ФХЖ

Содержание операции	Сумма, руб.	Дебет	Кредит
Остаток муки на начало месяца 50 кг по цене 18 руб. за 1 кг	900	х	х
Приобретено 500 кг муки по цене 20 руб. за 1 кг			
Продано 400 кг муки по цене 28 руб. за 1 кг			
Приобретено 100 кг муки по цене 22 руб. за 1 кг			
Продано 150 кг муки по цене 30 руб. за 1 кг			
Приобретено 200 кг муки по цене 23 руб. за 1 кг			
Выявлен финансовый результат			

Расчет себестоимости реализации = _____

Расчет финансового результата = _____

Мука			
Дебет		Кредит	
кол.	сумма	кол.	сумма

Пример учета в теории перманентного инвентаря.

Отразите операции по торговле мукой, приведенные в таблице ниже, на счетах учета «Поставщик», «Мука», «Реализация», «Покупатель» и «Прибыли и убытки».

Таблица 2 – Журнал регистрации ФХЖ

Содержание операции	Сумма, руб.	Дебет	Кредит
Остаток муки на начало месяца 50 кг по цене 18 руб. за 1 кг	900	х	х
Приобретено 500 кг муки по цене 20 руб. за 1 кг			
Продано 400 кг муки по цене 28 руб. за 1 кг			
Приобретено 100 кг муки по цене 22 руб. за 1 кг			
Продано 150 кг муки по цене 30 руб. за 1 кг			
Приобретено 200 кг муки по цене 23 руб. за 1 кг			
Выявлен финансовый результат			

Мука				Реализация	
Дебет			Кредит	Дебет	Кредит
кол.	сумма	кол.	сумма		

Расчет финансового результата = _____

Тесты

1. Где впервые появились женщины-бухгалтеры:

- а) в Древнем Египте;
- б) в Месопотамии;
- в) в Римской империи;
- г) в Египте и Вавилоне.

2. Приходно-расходный учет с элементами контокоррента предполагает:

а) появление денег, но деньги используются как товар; учет в денежных единицах оторван от учета в натуральных единицах измерения;

б) замену дискретной инвентаризации текущим (перманентным) учетом;

в) отражение лишь остатков материальных ценностей, но при этом наблюдалось использование контокоррента (учета расчетных операций, состоящего в отражении долгов и их погашения);

г) учет движения денежных поступлений и выплат, учет выделенных собственником ассигнований с контролем их выполнения.

3. Что означает слово «бухгалтер»:

- а) книгодержатель;
- б) счетовод;
- в) хранитель бухгалтерских знаний;
- г) храмовый жрец.

4. Как исторически объективная необходимость учет возник:

- а) 100 лет назад;
- б) 500 лет назад;
- в) 6000 лет назад;
- г) нет однозначного ответа.

5. Камеральная бухгалтерия предполагает:

а) появление денег, но деньги используются как товар; учет в денежных единицах оторван от учета в натуральных единицах измерения;

б) замену дискретной инвентаризации текущим (перманентным) учетом;

в) отражение лишь остатков материальных ценностей, но при этом наблюдалось использование контокоррента (учета расчетных операций, состоящего в отражении долгов и их погашения);

г) учет движения денежных поступлений и выплат, учет выделенных собственником ассигнований с контролем их выполнения.

6. Какие условия необходимы для появления первичных документов и учетных регистров:

а) знание математики и умение писать;

б) умение вести счет;

в) существование развитого хозяйства;

г) все ответы правильные.

7. Перепись всего имущества привела к возникновению:

а) инвентаризационной описи;

б) ведомости учета зерна, драгоценных металлов и т.д.;

в) книги учета продуктов;

г) инвентаря.

8. Для униграфического учета характерны признаки:

а) широкое использование натуральных измерителей;

б) наличие единого измерителя;

в) двойная запись;

г) расчет прибыли.

9. Инвентарный учет с элементами контокоррента предполагает:

а) появление денег, но деньги используются как товар; учет в денежных единицах оторван от учета в натуральных единицах измерения;

б) замену дискретной инвентаризации текущим (перманентным) учетом;

в) отражение лишь остатков материальных ценностей, но при этом наблюдалось использование контокоррента (учета расчетных операций, состоящего в отражении долгов и их погашения);

г) учет движения денежных поступлений и выплат, учет выделенных собственником ассигнований с контролем их выполнения.

10. Для диграфического учета характерны признаки:

а) широкое использование натуральных измерителей;

б) наличие единого измерителя;

в) двойная запись;

г) б и в.

Тема 2 Учетная мысль древних цивилизаций

Задание 1

Рассмотрение древних цивилизаций:

- Древнего Египта;
- Месопотамии;
- Древней Греции;
- Древнего Рима.

При этом представление разработок каждой из цивилизаций имеет следующую структуру:

- методологические разработки цивилизации (учетные подходы, изменившие мир, носящие глобальный характер);
- серьезные теоретические разработки;
- значительные практические разработки.

Методологические разработки цивилизаций

Таблица 3 – Методологические разработки

Древний Египет	Месопотамия	Древняя Греция	Древний Рим
1.	1.	1.	1.
2.	2.	2.	2.
3.	3.	3.	3.
4.	4.	4.	4.

Теоретические разработки цивилизаций

Таблица 4 – Теоретические разработки

Древний Египет	Месопотамия	Древняя Греция	Древний Рим
1.	1.	1.	1.
2.	2.	2.	2.
3.	3.	3.	3.
4.	4.	4.	4.

Практические разработки цивилизаций

Таблица 5 – Практические разработки

Древний Египет	Месопотамия	Древняя Греция	Древний Рим
1.	1.	1.	1.
2.	2.	2.	2.
3.	3.	3.	3.
4.	4.	4.	4.

Таблица 6 – Основные признаки и достижения учетных систем Древнего мира

Признак	Древний Египет	Месопотамия	Древняя Греция	Древний Рим
Носитель учетной информации				
Основные учетные приемы				
Форма учета (записи)				
Вычислительные приборы или математические приемы				
Нормативное регулирование (наличие законов, правил)				
Престиж профессии				
Основные достижения учета				

Тесты

1. Основным учетным приемом в Древнем Египте была:
 - а) инвентаризация;
 - б) колляция;
 - в) оценка.

2. В Древнем мире преобладала следующая концепция бухгалтерского учета:
 - а) документальная;
 - б) натуралистическая;
 - в) философская.

3. Основной учетный регистр, используемый в Древнем Египте:
 - а) мемориал;
 - б) инвентарь;
 - в) эфемерида.

4. Первая попытка упорядочить систему расчетов была сделана:
 - а) в Месопотамии;
 - б) в Древнем Египте;
 - в) в Древней Греции.

5. Основные достижения греческой бухгалтерии были в области:
 - а) сельскохозяйственного учета;
 - б) банковского учета;
 - в) отраслевого учета.

6. Книжная форма бухгалтерского учета зародилась:

- а) в Месопотамии;
- б) в Древнем Египте;
- в) в Древней Греции.

7. Бухгалтерская профессия не была престижным занятием:

- а) в Древнем Египте;
- б) в Древней Греции;
- в) в Древнем Риме.

8. Самые древние документы, содержащие упорядоченное чередование линий, комбинаций однотипных знаков (точки, дуги, волнистые линии) называют:

- а) счетами;
- б) счетными бирками;
- в) эфемеридой.

9. Письменный учет появился:

- а) в Древнем Египте;
- б) в Древней Греции;
- в) в Древнем Риме.

10. Тип учетного регистра в Древнем Риме:

- а) инвентарь;
- б) адверсария;
- в) эфемерида.

Тема 3. Диграфическая парадигма как фактор, повлиявший на изменение траектории развития учетной методологии

Ответьте на следующие вопросы:

- 1 Почему учет нуждается в регламентации?
- 2 Почему присяга в средние века нередко принималась в качестве более надежного доказательства, чем письменный документ?
- 3 Почему к сундуку (кассе) делалось несколько ключей и почему они находились у разных лиц?
- 4 Как во времена Средневековья оценивали финансовую успешность работы предприятия?
- 5 Что способствовало росту точности и правовой обоснованности учетных записей в эпоху Средневековья?
- 6 Какие основные учетные приемы применялись в средневековье?
- 7 Какова роль Б. Котрульи в распространении двойной записи?
- 8 Почему двойная запись не могла возникнуть ранее XIII в.?
- 9 Введение каких счетов привело к возникновению двойной записи?
- 10 Есть ли недостатки у двойной записи?

Задание 1

Проведите сравнение униграфического, диграфического и камерального учета. Добавьте несколько признаков сравнения.

Таблица 7 – Сравнение учетных систем

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

Задание 2

Необходимо заполнить таблицу, указав расшифровки различных объяснений термина «двойная запись». Добавьте два-три объяснения.

Таблица 8 – Обоснование названия «двойная запись»

Объяснение	Расшифровка
Используются два вида записи	
Возможно два уровня регистрации	
Существует два ряда счетов	
У каждого счета два равноправных разреза	
Любой факт хозяйственной жизни регистрируется дважды	

Продолжение таблицы 8

Объяснение	Расшифровка
Два параллельных учетных цикла, отражаемых уравнением $A - П = К$	
Два раза выполняется любая бухгалтерская работа	

Тесты

1. Кто предложил использовать арабские цифры, в том числе и для учета хозяйственных операций:

- а) Л. Пачоли;
- б) Л. Флори;
- в) Б. Котрульи;
- г) Л. Фибоначчи.

2. Впервые двойная запись была описана:

- а) Л. Пачоли;
- б) Б. Котрульи;
- в) Л. Флори;
- г) Ж. Савари.

3. В средние века в Европе господствовала:

- а) униграфическая бухгалтерия;
- б) диграфическая бухгалтерия;
- в) камеральная бухгалтерия;
- г) б и в.

4. Сколько этапов в развитии двойной записи выделяет Я. В. Соколов:

- а) три;
- б) пять;
- в) два;
- г) шесть.

5. Л. Пачоли трактовал баланс:

- а) как бухгалтерское равновесие, необходимое для контроля за правильностью разности по счетам;
- б) как отчетный документ;
- в) как метод бухгалтерского учета;
- г) как форму финансовой отчетности.

6. В большей степени на возникновение двойной бухгалтерии повлияло:

- а) введение денежного измерителя;
- б) появление Главной книги;
- в) изменение экономических отношений.

7. Все факты хозяйственной жизни отражаются дважды в денежном выражении. Данная формулировка свойственна для бухгалтерии:

- а) униграфической;
- б) диграфической;
- в) простой.

8. Автор, описавший методики двойной бухгалтерии для торговли:

- а) Б. Котрульи;
- б) Л. Пачоли;
- в) А. Казанова;
- г) а и б.

9. Автор, адаптировавший диграфизм для предприятий промышленности:

- а) Д. Москетти;
- б) Л. Флори;
- в) Б. Вентури;
- г) А. Казанова.

10. Автор, адаптировавший диграфизм для сельского хозяйства:

- а) Д. Москетти;
- б) Л. Флори;
- в) Б. Вентури;
- г) А. Казанова.

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

Ответьте на следующие вопросы:

1 Какое влияние на методологию бухгалтерского учета оказало появление коллективных форм собственности – акционерного капитала?

2 Какие базовые направления учета представляются Вам наиболее актуальными?

3 Какие национальные школы действовали в рамках юридического, экономического и балансового направлений?

4 В чем суть теорий одного ряда счетов и двух рядов счетов?

5 Какие разделы учета были выделены представителями различных научных школ?

6 Каковы достижения ученых итальянской научной школы?

7 Каков вклад Ж. Савари в становление французской научной школы?

8 Охарактеризуйте представления ученых французской школы бухгалтерского учета.

9 Какие ученые внесли наибольший вклад в развитие французской учетной мысли?

10 Охарактеризуйте представления немецких ученых. Какие отличия от французской научной школы Вы можете назвать?

Задание 1

Определить основные черты статической и динамической трактовок баланса в рамках немецкой школы бухгалтерского учета. Определите несколько дополнительных критериев. Проведите сравнение трактовок.

Таблица 9 – Сравнительная характеристика статической и динамической трактовок баланса

Критерий	Статический баланс	Динамический баланс
Самоинформирование собственника о результатах хозяйственной деятельности		
Защита интересов кредитора		
Определение стоимости имущества		
Исчисление финансовых результатов		

Продолжение таблицы 9

Критерий	Статический баланс	Динамический баланс
Оценка по себестоимости		
Оценка по справедливой стоимости		
Финансовый результат равен разнице между капиталом на конец и начало отчетного периода		
Финансовый результат равен разнице между доходами и затратами		

Задание 2

Жан-Батист Дюмарше (1874–1946) предложил герб бухгалтеров, который в 1946 г. был утвержден Международным конгрессом бухгалтеров в качестве интернациональной эмблемы счетных работников.

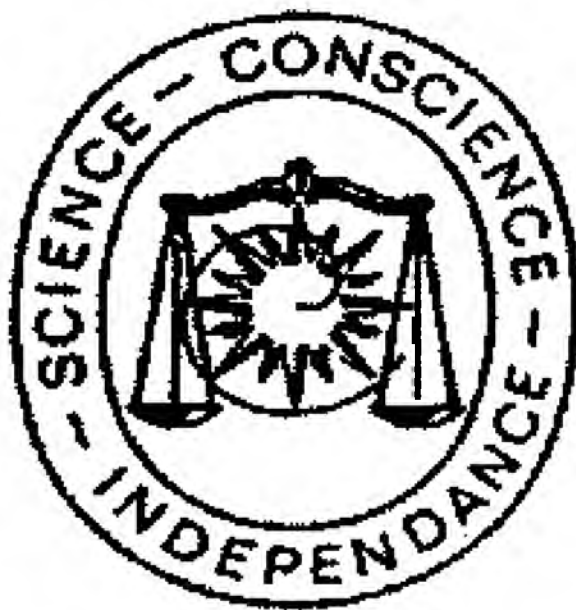


Рисунок 1 – Международный герб бухгалтеров

Предложите свой вариант герба бухгалтеров

Таблица 10 – Разработка авторского герба бухгалтеров

Элемент герба	Сущность

Разработайте девиз бухгалтеров:

Тесты

1. Учетное направление, согласно которому учет трактуется как наука административных функций и административных действий:

- а) камеральное;
- б) юридическое;
- в) экономическое;
- г) балансовое.

2. Основатель балансового направления:

- а) Н. д'Анастасио;
- б) Дж. Чербони;
- в) Дж. Криппа;
- г) И. Шер.

3. Учение об организации как о живом организме – это:

- а) логисмография;
- б) статмология;
- в) леммалогия;
- г) органонология.

4. Учение о бухгалтерских счетах – это:

- а) логисмология;
- б) леммалогия;
- в) статмография;
- г) логисмография.

5. Учетная модель, при которой учетная система отличается максимальной степенью раскрытия информации, прежде всего, для инвесторов и кредиторов, – это:

- а) континентальная модель;
- б) исламская модель;
- в) южноамериканская модель;
- г) англо-американо-голландская модель.

6. Модель учета, в которой учитывается высокий уровень инфляции:

- а) англо-американо-голландская модель;
- б) континентальная модель;
- в) южноамериканская модель;
- г) исламская модель.

7. Экономическое направление развивалось ... школой, выделяемой в составе итальянской национальной школы:

- а) ломбардской;

- б) тосканской;
- в) венецианской;
- г) меновой.

8. Юридическое направление развивалось ... школой, выделяемой в составе итальянской национальной школы:

- а) ломбардской;
- б) тосканской;
- в) венецианской;
- г) меновой.

9. Синтез экономического и юридического направлений осуществлялся ... школой, выделяемой в составе итальянской национальной школы:

- а) ломбардской;
- б) тосканской;
- в) венецианской;
- г) меновой.

10. Отцом науки о бухгалтерском учете следует считать:

- а) Д. Криппа;
- б) Ф. Вилла;
- в) Д. Чербони;
- г) Ф. Беста.

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

Ответьте на следующие вопросы:

- 1 Назовите основные положения, характеризующие концепции англо-американской школы.
- 2 В чем сущность представлений ученых юридического направления англо-американской школы?
- 3 Опишите взгляды ученых экономического направления англо-американской школы.
- 4 Проведите сравнительный анализ представлений институалистов с положениями динамической теории немецкой научной школы.
- 5 Какие парадигмы учета Вы знаете?
- 6 В чем сущность правовой парадигмы учета?
- 7 Какие аспекты включает информационная парадигма учета?
- 8 Какие прикладные разработки ученых англо-американской школы в сфере учета затрат и управления Вы знаете?
- 9 Опишите сущность и возможности системы директ-костинг.
- 10 Что такое центры ответственности?

Задание 1

Рассчитать себестоимость произведенной продукции; себестоимость реализованной продукции; операционную прибыль (прибыль от продаж) компании на основе следующей информации.

Таблица 11 – Исходные данные

Показатель	Сальдо на 01 января, руб.	Показатель на 31 декабря, руб.
Основные материалы	17000	15000
Незавершенное производство	19000	23000
Готовая продукция	33000	24000
Приобретены материалы		83000
Заработная плата основных производственных рабочих		48000
Амортизация оборудования и производственного здания		36000
Торговые расходы		27000
Общехозяйственные расходы		35000
Выручка за год		320000

Решение:

1. Себестоимость произведенной продукции

2. Себестоимость реализованной продукции

3. Операционная прибыль

Задание 2

Информация об активах, капитале и обязательствах компании представлена в таблице 12.

Имеется следующая прогнозная информация:

Продажи за год составят 2720000 руб. и осуществляются равномерно в течение отчетного года. 75 % продаж осуществляется в кредит. В конце года продажи в кредит за два последних месяца будут неоплаченными.

Таблица 12 – Информация об активах, обязательствах и капитале компании на начало периода

Показатель	Сумма, тыс. руб.
Основные средства	
Здания по стоимости приобретения	1150
Начисленная амортизация зданий	90
Остаточная стоимость зданий	1060
Оборудование по стоимости приобретения	165
Начисленная амортизация	23
Оборудование по остаточной стоимости	142
Итого основных средств по остаточной стоимости	1202
Оборотные активы	
Товарно-материальные запасы	259
Дебиторская задолженность	398
Денежные средства	17
Итого оборотных активов	674
Всего активов	1876
Краткосрочные обязательства (суммы к уплате в течение года)	
Задолженность поставщикам	347
Задолженность перед бюджетом	89
Задолженность по дивидендам	30
Итого краткосрочных обязательств	466
Величина активов минус краткосрочные обязательства	1410
Долгосрочные обязательства (суммы к уплате сроком более одного года)	
Долгосрочный кредит банка	916
Величина активов минус долгосрочные обязательства	494
Капитал и резервы	
Обыкновенные акции стоимостью 1000 руб.	300
Нераспределенная прибыль	194
Итого капитал и резервы	494

Закупки товарно-материальных запасов составят 780000 руб., они осуществляются в кредит и оплачиваются равномерно в течение года. К концу года закупки за три месяца останутся неоплаченными. Запасы на конец года должны превышать запасы на начало года на 18 %.

В течение года оплачено приобретенное оборудование, первоначальная стоимость которого составила 326000 руб. Амортизация начисляется линейным способом. Срок полезного использования – 5 лет.

Амортизация по зданиям начисляется линейным способом. срок полезного использования 25 лет.

В течение года был погашен кредит банка в размере 170000 руб. Начислены и выплачены проценты по кредиту в размере 103050 руб.

За год начислена заработная плата персоналу компании – 850000 руб. Сумма 30000 руб. останется невыплаченной.

Компанией были начислены прочие накладные расходы в размере 184000 руб. Сумма 27000 руб. останется невыплаченной.

В конце года будут объявлены дивиденды, их величина составляет 100 руб. на одну акцию. В течение года будет выплачена задолженность перед учредителями по выплате доходов.

Задолженность по налогам прошлых периодов будет погашена в течение года.

Подготовить прогнозный бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах в произвольном формате.

Тесты

Возможны два варианта ответа

1. В какой национальной школе бухгалтерского учета целью учета является контроль администрации:

- а) итальянской;
- б) французской;
- в) немецкой;
- г) англо-американской.

2. Для какой школы бухгалтерского учета границы учета включают только микроучет:

- а) итальянской;
- б) французской;
- в) немецкой;
- г) англо-американской.

3. Базовой наукой для англо-американской школы бухгалтерского учета следует считать:

- а) право;
- б) политическую экономию;
- в) математику;
- г) психологию.

4. Причина двойной записи согласно трактовкам англо-американской школы:

- а) заключается в обмене ценностями;
- б) не рассматривается;
- в) заключается в смене прав и обязательств;
- г) вытекает из баланса.

5. В составе англо-американской школы представителей юридического направления называли:

- а) персоналистами;
- б) институалистами;
- в) консерваторами;
- г) новаторами.

6. В составе англо-американской школы представителей экономического направления называли:

- а) персоналистами;
- б) институалистами;
- в) консерваторами;
- г) новаторами.

7. Основателем персоналистической школы является:

- а) Р. Антони;
- б) В. Патон;
- в) Ф. Пикслей;
- г) Г. Эмерсон.

8. Основателем институалистской школы является:

- а) Р. Антони;
- б) В. Патон;
- в) Ф. Пикслей;
- г) Г. Эмерсон.

9. Цель учета согласно представлениям персоналистической школы:

- а) выявление финансового положения предприятия;
- б) исчисление финансового результата;
- в) верны оба ответа;
- г) оба ответа не верны.

10. Цель учета согласно представлениям институалистской школы:

- а) выявление финансового положения предприятия;
- б) исчисление финансового результата;
- в) верны оба ответа;
- г) оба ответа не верны.

Тема 6 Влияние интеграционных тенденций на развитие учета и управления

Ответьте на следующие вопросы:

- 1 Как соотносятся между собой информационная и контрольная функции бухгалтерского учета?
- 2 В чем проявляется формализованность бухгалтерского учета?
- 3 Обоснуйте историческую преемственность методологии бухгалтерского учета.
- 4 Что такое профессиональное суждение?
- 5 Почему в каждой стране своя система бухгалтерского учета?
- 6 Почему развитие теории учета в Америке начиналось позже, чем в Европе?
- 7 Сопоставимы ли понятия прибыли в эпоху Луки Пачоли и в наши дни?
- 8 Насколько обоснована трактовка управленческого учета как части бухгалтерского?
- 9 Возможно ли сочетание на одном предприятии таких методов калькулирования как стандарт-кост, директ-костинг и центры ответственности?

10 Есть ли в России этический кодекс бухгалтеров и какова его роль в жизни бухгалтерского сообщества?

Задание 1

Проставьте знак «+» при соответствии характеристики и названия модели (таблица 13).

Таблица 13 – Основные модели учета

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

валютных рынков					
Наличие законодательного регулирования бухгалтерского учета					

Продолжение таблицы 13

Характеристика	Англо-американско-голландская модель	Континентальная модель	Южноамериканская модель	Исламская модель	Интернациональная модель
Модель запрещает получение финансовых дивидендов, ростовщичество и ряд видов деятельности					

Задание 2

Имеется следующая информация об изменении всех счетов компании за год, за исключением счета нераспределенной прибыли (накопленной нераспределенной чистой прибыли):

Таблица 14 – Информация об изменении счетов компании

Увеличение (уменьшение), у.е.		Увеличение (уменьшение), у.е.	
Денежные средства	79 000	Счета к оплате	(28 000)
Счета к получению	41 000	Облигации к оплате	82 000
Запасы	127 000	Обыкновенные акции	125 000
Инвестиции	(47 000)	Добавочный капитал	13 000

Рассчитайте чистую прибыль за год, предполагая, что счет нераспределенной прибыли менялся только за счет чистой прибыли и дивидендов в размере \$19000, которые были объявлены и выплачены в течение года.

Решение:**Задание 3**

Известны следующие остатки по счетам компании:

Таблица 15 – Остатки по счетам компании

Счет	Сумма, у.е.	Счет	Сумма, у.е.
Доход в виде дивидендов	710	Расходы на продажу	994
Конечная нераспределенная прибыль	1340	Начальная нераспределенная прибыль	1144
Конечные запасы	480	Продажи	4050
Возврат продаж	58	Доходы от аренды	65
Расходы на проценты	127	Налоги на прибыль	385
Скидки при продаже	213	Начальные запасы	353
Возврат закупок	105	Административные расходы	825
Закупки запасов	1900	Расходы на транспортировку при закупке запасов	101
Скидки при закупке	173		

1) Составьте отчет о финансовых результатах в классификации назначения затрат в следующем виде:

Выручка _____

Себестоимость продаж _____

Валовая прибыль _____

Расходы по реализации _____

Административные расходы _____

Прочие доходы _____

Прочие расходы _____

Чистая прибыль _____

2) Рассчитайте дивиденды, объявленные в текущем году:

Задание 4

Представлена следующая информация о продажах и закупках товаров компанией А в течение апреля текущего года.

Таблица 16 – Информация о продажах и закупках товаров

Дата	Операция	Количество, шт.	Цена за единицу, у.е.	Стоимость, у.е.
	Начальные запасы	125	5	625
2.04	Закупки	225	5,2	1 170
5.04	Продажи	320	15	4 800
8.04	Закупки	350	5,5	1 925
10.04	Продажи	300	15	4 500
12.04	Закупки	700	6	4 200
14.04	Продажи	725	15	10 875
18.04	Закупки	300	5,6	1 680
20.04	Продажи	330	15	4 950
25.04	Закупки	200	5,8	1 160

27.04	Продажи	200	15	3 000
28.04	Закупки	250	6,2	1550
30.04	Продажи	125	15	1 875

Определите валовую прибыль компании А, если она применяет систему периодического учета запасов и для расчета себестоимости продаж и стоимости конечных запасов пользуется:

а) методом средневзвешенной стоимости:

Расчет:

б) методом ФИФО:

Расчет:

Тесты

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

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

2. Учетная модель, при которой учетная система отличается максимальной степенью раскрытия информации, прежде всего, для инвесторов и кредиторов, – это:

- а) континентальная модель;
- б) исламская модель;
- в) южноамериканская модель;
- г) англо-американо-голландская модель.

3. Модель учета, в которой учитывается высокий уровень инфляции:

- а) англо-американо-голландская модель;
- б) континентальная модель;
- в) южноамериканская модель;
- г) исламская модель.

4. В каком году был сформирован Комитет по международным стандартам финансовой отчетности:

- а) 1975 г.
- б) 1973 г.
- в) 1979 г.
- г) 1971 г.

5. В каком году был разработан первый стандарт МСФО «Раскрытие учетной политики»:

- а) 1975 г.
- б) 1973 г.
- в) 1979 г.
- г) 1971 г.

6. Активами в соответствии с МСФО называются:

а) материальные ресурсы, принадлежащие компании на праве собственности;

б) материальные и нематериальные ресурсы, принадлежащие компании на праве собственности;

в) ресурсы, контролируемые компанией в результате прошлых событий, и от которых ожидается экономическая выгода в будущем;

г) это все, что имеет компания в собственности.

7. Обязательствами в соответствии с МСФО называются:

а) долги компании третьим лицам;

б) задолженность компании, возникающая в результате прошлых событий, и погашение которой приведет к оттоку экономических выгод;

в) краткосрочные кредиты и займы;

г) юридически закреплённая обязанность компании передать активы третьей стороне.

8. Доходами в соответствии с МСФО называются:

а) увеличение экономических выгод в форме увеличения активов или их стоимости или уменьшения обязательств, имеющее своим результатом увеличение собственного капитала (отличное от вкладов собственников);

б) уменьшение экономических выгод в форме уменьшения активов или их стоимости или увеличения обязательств, имеющее своим результатом уменьшение собственного капитала (отличное от изъятий собственников);

в) прирост собственного капитала компании, за исключением выплаты дивидендов и изъятий капитала собственниками;

г) разница между выручкой от реализации товаров и их себестоимостью.

9. Расходами в соответствии с МСФО называются:

а) увеличение экономических выгод в форме увеличения активов или их стоимости или уменьшения обязательств, имеющее своим результатом увеличение собственного капитала (отличное от вкладов собственников);

б) уменьшение экономических выгод в форме уменьшения активов или их стоимости или увеличения обязательств, имеющее своим результатом уменьшение собственного капитала (отличное от изъятий собственников);

в) сокращение собственного капитала компании;

г) расходование денежных средств на погашение обязательств и приобретение активов.

10. Собственным капиталом в соответствии с МСФО называется:

а) доля в пассивах компании, остающаяся после вычета суммы оборотных активов;

б) обязательства перед собственниками компании в виде уставного капитала и нераспределенной прибыли;

в) вложенные собственником в деятельность компании средства;

г) доля в активах компании, остающаяся после всех ее обязательств.

Тема 7 Эволюция бухгалтерской мысли в России

Ответьте на следующие вопросы:

1 Какие существуют проблемы бухгалтерского учета в условиях становления рыночной экономики?

2 Является ли нормативным актом Концепция бухгалтерского учета в рыночной экономике России, одобренная Методологиче-

ским советом по бухгалтерскому учету при Минфине РФ и Президентским Советом ИПБ 29 декабря 1997 г.?

3 Какие положения закреплены в Концепции бухгалтерского учета в рыночной экономике России?

4 Какие значительные изменения произошли в области бухгалтерского учета и отчетности в России за последние десятилетия?

5 В чем заключается необходимость реформирования бухгалтерского учета в соответствии с МСФО?

6 Какие цели и задачи реформирования сформулированы в Программе реформирования бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (МСФО)?

7 По каким направлениям производится реформирование бухгалтерского учета в соответствии с МСФО?

8 Какие проблемы возникают при реформировании бухгалтерского учета в современной России?

9 В чем состоят основные цели Института профессиональных бухгалтеров России?

10 Какие задачи бухгалтерского учета сформулированы в федеральном законе «О бухгалтерском учете»?

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 реализованную 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 прибылях и убытках:

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

Известна следующая информация об остатках материально-производственных запасов (таблица 17).

Таблица 17 – Остатки материально-производственных запасов

Показатель	Значение, тыс. руб.	
	на 01.01	на 31.03
Запасы основных материалов	120	135
Незавершенное производство	435	270
Запасы готовой продукции	150	450

За отчетный период понесены следующие затраты (таблица 18).

Таблица 18 – Затраты, понесенные за период

Затраты	Сумма, тыс. руб.	Производ- ственные за- траты	Внепроизвод- ственные затра- ты
Затраты на сбыт	225		
Затраты на коммунальные услуги для производственных	30		

подразделений			
Оплата труда основных производственных рабочих	180		
Амортизация основных производственных фондов	300		
Закупки материалов	810		
Вспомогательные материалы	45		
Административные затраты	405		

Продолжение таблицы 18

Затраты	Сумма, тыс. руб.	Производственные за- траты	Внепроизводственные затра- ты
Заработная плата вспомогательного производственного персонала	270		
Затраты на рекламу	150		

Выручка от продаж составила 4200 тыс. руб.

Составить:

- отчет о себестоимости произведенной продукции;
- отчет о себестоимости проданной продукции;
- отчет о прибыли.

Тесты

1. Что отражается в Концепции бухгалтерского учета в рыночной экономике России, одобренной 29 декабря 1997 г.:

а) направления, по которым будет производиться реформа бухгалтерского учета;

б) обязательные для исполнения правила ведения бухгалтерского учета;

в) профессиональная этика бухгалтера;

г) основные нормативно-правовые акты.

2. В качестве основного инструмента реформирования бухгалтерского учета и отчетности в России были приняты:

а) стандарты USA GAAP

б) Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО);

в) российские стандарты бухгалтерского учета и отчетности;

г) Кодекс профессиональной этики бухгалтера.

3. В каком году была утверждена Программа реформирования бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (МСФО):

а) 1991 г.

б) 1995 г.

в) 1998 г.

г) 2000 г.

4. К направлениям реформирования бухгалтерского учета в соответствии с МСФО не относится:

а) формирование нормативной базы (национальных стандартов);

б) методическое обеспечение (инструкции, методические рекомендации, комментарии и т.п.);

в) кадровое обеспечение (формирование бухгалтерской профессии, подготовка и повышение квалификации специалистов бухгалтерского учета);

г) материальное обеспечение (снабжение современной техникой, оборудованием).

5. Институт профессиональных бухгалтеров России был создан в:

- а) 1993 г.
- б) 1997 г.
- в) 1999 г.
- г) 2002 г.

6. Первым президентом Института профессиональных бухгалтеров России был избран:

- а) В. Г. Петров;
- б) Я. В. Соколов;
- в) Л. И. Орлов;
- г) П. Р. Смирнов.

7. Целью создания Института профессиональных бухгалтеров России не является:

- а) объединение профессиональных бухгалтеров и аудиторов в единую профессиональную организацию;
- б) повышение статуса и престижа профессии, формирование положительного общественного мнения о добросовестно работающих бухгалтерях и аудиторах;
- в) представление интересов бухгалтеров и аудиторов в законодательных и исполнительных органах власти;
- г) принятие новых законодательно-нормативных актов в области бухгалтерского учета и аудита.

8. Какой период времени охватывала Концепция развития бухгалтерского учета и отчетности на среднесрочную перспективу, одобренная приказом Минфином РФ от 1 июля 2004 г. № 180:

- а) 2004 – 2005 гг.
- б) 2004 – 2008 гг.
- в) 2004 – 2010 гг.
- г) 2004 – 2012 гг.

9. Ведущее место в разработке нормативных документов бухгалтерского учета в современной России занимает:

- а) Министерство финансов;
- б) Федеральная налоговая служба;
- в) Институт профессиональных бухгалтеров;
- г) Министерство экономического развития.

10. Что из перечисленного не относится к функциям органов государственной власти в области бухгалтерского учета в РФ:

- а) разработка норм профессиональной этики и контроль соблюдения их членами профессионального сообщества;
- б) организация разработки и утверждение российских стандартов и иных нормативных правовых актов в области бухгалтерского учета, отчетности и аудиторской деятельности;
- в) государственный контроль соблюдения законодательства в области бухгалтерского учета, отчетности и аудиторской деятельности;
- г) выработка государственной политики в области бухгалтерского учета, отчетности и аудиторской деятельности.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Балансоведение / Ю. И. Сигидов, М. С. Рыбьянцева, Г. Н. Ясменко, Е. А. Оксанич, О. М. Игнатова; под ред. проф. Ю. И. Сигидова. – М. : Рид Групп, 2011.
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	10
Тема 3. Диграфическая парадигма как фактор, повлиявший на изменение траектории развития учетной методологии	15
Тема 4. Идеи национальных школ бухгалтерского учета как основа научного осмысления учетных методик, развитие современной методологии	19
Тема 5. Развитие учетной методологии в XX-XXI вв. (на примере США).....	25
Тема 6. Влияние интеграционных тенденций на развитие учета и управления	31
Тема 7. Эволюция бухгалтерской мысли в России.....	39
Список литературы	47

У ч е б н о е и з д а н и е

**Сигидов Юрий Иванович,
Рыбянцева Мария Сергеевна**

Бухгалтерская мысль: эволюция развития

*Методические указания для семинарских занятий
при подготовке 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