

**МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

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

КАФЕДРА ТЕОРИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

ТЕОРИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

*задания для семинарских занятий
обучающихся направления подготовки
38.06.01 «Экономика»*

Краснодар 2015

УДК 657.24
ББК 65.052
С

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

Теории бухгалтерского учета: задания для семинарских занятий обучающихся направления подготовки 38.06.01 «Экономика» // д.э.н., проф. Ю. И. Сигидов, доц. Г.Н. Ясменко, доц. М. С. Рыбьянцева. – Краснодар: КубГАУ, 2015. – 32 с.

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

Оглавление

Занятие № 1. Понятие теории бухгалтерского учета	4
Занятие № 2. Микроэкономическая и макроэкономическая теории учета	5
Занятие № 3. Учение Д. Криппы. Социально-корпоративный подход к формированию учетной информации	7
Занятие № 4. Психологические и этические аспекты учетных теорий	9
Занятие № 5. Правовые (юридические) и налоговые аспекты учетных теорий	13
Занятие № 6. Нейтральная (структурная) теория бухгалтерского учета	15
Занятие № 7. Основные цели и задачи статической, динамической и органической балансовых теорий	18
Занятие № 8. Понятие финансового результата в различных учетных теориях	24
Занятие № 9. Теория константной бухгалтерии	26
Занятие № 10. Пространственность в современной науке	28
Тематика докладов	29
Список литературы	31

Занятие № 1. Понятие теории бухгалтерского учета

Вопросы к семинарскому занятию:

1. Сущностное наполнение категорий «теория», «концепция», «система», «модель», «парадигма» бухгалтерского учета.
2. Классификация теорий бухгалтерского учета.
3. Теории бухгалтерского учета в мировой учетной практике.

Задание № 1.

Опишите составляющие институциональной среды бухгалтерского учета в разрезе следующих составляющих: геополитических, политико-правовых, культурных, научно-технических, демографических, социально-экономических, географических.

Задание № 2.

Распределите принципы современного российского бухгалтерского учета в группу исходных положений и группу производных положений: допущение имущественной обособленности, допущение непрерывности деятельности, допущение последовательности применения учетной политики, допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности, требование полноты, требование своевременности, требование осмотрительности, требование приоритета содержания перед формой, требование непротиворечивости, требование рациональности, принцип существенности, принцип соответствия доходов и расходов и др.

Обоснуйте осуществленное деление.

Задание № 3.

Опишите возможные факты хозяйственной жизни экономического субъекта, порядок отражения которых в соответствии с российской учетной практикой будет порождать противоречия в основополагающих учетных принципах (например: признание доходов и расходов по факту оплаты, отражение в отчете о финансовых результатах расходов, не направленных на получение доходов), укажите нормативные акты.

Задание № 4.

Выделите основные положения материалистической и персоналистической теорий в группы исходных и производных положений.

Занятие № 2. Микроэкономическая и макроэкономическая теории учета

Вопросы к семинарскому занятию:

1. Основное содержание материалистических теорий. Классификация счетов в материалистической теории.
2. Концептуальная основа бухгалтерского учета США.
3. Воздействие учетных процедур на отчетные показатели фирмы и мнение заинтересованного пользователя о ней.
4. Ориентирование деятельности экономических субъектов на реализацию национальных экономических программ.

Задание № 1.

Опишите возможные экономические последствия от формирования учетной информации на основе выбора положений учетной политики экономического субъекта (таблица 1).

Таблица 1 – Возможные экономические последствия от выбора аспектов учетной политики

Аспект учетной политики	Возможные экономические последствия
Способ начисления амортизации	
Создание резерва по сомнительным долгам	
Формирования резервного капитала	
Формирование оценочных резервов	
Переоценка внеоборотных активов	

Задание № 2.

Рассмотреть и кратко описать аспекты Концептуальных основ бухгалтерского учета США (таблица 2).

Таблица 2 – Возможные экономические последствия финансовой информации

Аспект концепции	Возможные экономические последствия
Цель финансовой отчетности	
Принципы учета и отчетности	
Понятие элементов финансовой отчетности	
Основы измерения элементов финансовой отчетности	

Занятие № 3. Учение Д. Криппы. Социально-корпоративный подход к формированию учетной информации

Вопросы к семинарскому занятию:

1. Результат деятельности хозяйствующего субъекта согласно учению Д. Криппы.
2. Вещные, личные, коллективные счета.
3. Развитие идей Д. Криппы в трудах других ученых-экономистов.
4. Теория двух рядов счетов.

5. Социальная корпоративная ответственность хозяйствующих субъектов.
6. История возникновения социального корпоративного отчета.
7. Цели и содержание социальной корпоративной отчетности.
8. Принципы формирования социальной корпоративной отчетности.

Задание № 1.

Разработать на примере конкретного субъекта хозяйствования форму представления социальной корпоративной отчетности.

Задание № 2.

Опишите основное содержание стандартов, которыми следует руководствоваться при подготовке социальной корпоративной отчетности согласно международным стандартам (таблица 3).

Таблица 3 – Стандарты, регламентирующие корпоративную отчетность

Стандарт	Основное содержание
AccountAbility AA 1000	
GRI	
ISO 14 000	
SA 8000	

Задание № 3.

Перечислите благоприятные последствия от подготовки и представления социальной корпоративной отчетности (таблица 4).

Таблица 4 – Последствия подготовки корпоративной отчетности

Цель	Проявления
Рост капитализации	
Рост рейтингов	

Занятие № 4. Психологические и этические аспекты учетных теорий

Вопросы к семинарскому занятию:

1. Понятие бихевиоризма. Психологическая учетная теория.
2. Информационная теория Я. В. Соколова.
3. Этическая учетная теория.
4. Баланс интересов пользователей отчетных данных.

Задание № 1.

Перечислите возможные трактовки понятия существенности в российской и международной учетных практиках и опишите их

влияние на мнения заинтересованных пользователей об экономическом субъекте (таблица 5).

Таблица 5 – Содержание понятия существенности в учете

Понятие существенности	Влияние на мнения пользователя учетных данных

Задание № 2.

Выполнить тестовое задание.

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

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

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

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

3. Учение о бухгалтерских счетах – это:

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

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

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

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

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

6. 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.

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

- а) персоналистами;
- б) институалистами;
- в) консерваторами;

г) новаторами.

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

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

9. Парадигма, рассматривающая право как высшую форму справедливости:

- а) правовая;
- б) социологическая;
- в) экономическая;
- г) биховеристическая.

10. Оценка полезности информационного сообщения в целях измерения вероятности достижения администрацией предприятия поставленной цели:

- а) бухгалтерский синтаксис;
- б) прагматика;
- в) существенность;
- г) бухгалтерская семантика;

11. Нацеленность на достижение максимальной эффективности деятельности посредством контроля и оценки экономических показателей отражает суть парадигмы:

- а) правовой;
- б) социологической;
- в) экономической;
- г) биховеристической.

Занятие № 5. Правовые (юридические) и налоговые аспекты учетных теорий

Вопросы к семинарскому занятию:

1. Налоговая учетная теория.
2. Страны с ориентацией учета на налоговые государственные интересы.
3. Экономическая сущность прибыли в налоговой учетной теории.
4. Юридическая трактовка прибыли экономического субъекта.
5. Труды Д. дель Кастилло.
6. Юридическое направление учета в трудах Н. де Анастасио.
7. Юридический аспект учета в трудах Ф. Марчи.
8. Лисмография Д. Чербони.
7. Британо-американская учетная система.
8. МСФО и GAAP как концептуальные интерпретации учетной правовой теории.
9. Налоговый учет как система.

Задание № 1.

Укажите и обсудите цели учета, определяемые в трудах Г. де Тексады (1546 г.), Б. де Солозано (1590 г.), Ф. де Эскобар (1603 г.).

Задание № 2.

Сформулируйте трактовки статей пассива бухгалтерского баланса с позиции юридической учетной теории (таблица 6).

Таблица 6 – Трактовки статей бухгалтерского баланса

Статья бухгалтерского баланса	Трактовка
Уставный капитал	
Добавочный капитал (без переоценки)	
Резервный капитал	
Нераспределенная при- быль (непокрытый) убы- ток	
Заемные средства	
Отложенные налоговые обязательства	
Оценочные обязатель- ства	
Кредиторская задолжен- ность	
Доходы будущих перио- дов	

Занятие № 6. Нейтральная (структурная) теория бухгалтерского учета

Вопросы к семинарскому занятию:

1. Основоположник структурной теории – Франческа Вилла.
2. Структура учетной системы.
3. Информационная система хозяйствующего субъекта.
4. Применение метода аналогий в нейтральной теории учета.
5. Подходы к классификации фактов хозяйственной жизни.

Задание № 1.

Соотнесите характерные особенности учета с соответствующей учетной системой (таблица 7).

Таблица 7 – Характерные особенности систем финансового, управленческого и налогового учетов

Пользователи учетной информации		
Налоговые органы, органы государственного контроля, руководитель организации		финансовый учет
Собственники, инвесторы, акционеры, контрагенты		управленческий учет
Менеджеры разного уровня: руководитель, начальники отделов и др.		налоговый учет
Цель ведения учета		
Составление налоговой отчетности (налоговых деклараций), верный расчет налогов		финансовый учет
Принятие обоснованных управленческих решений внутренними пользователями		управленческий учет
Составление финансовой отчетности для внешних пользователей		налоговый учет

Продолжение таблицы 7

Масштабы учета		
Финансово-хозяйственная деятельность всей организации		финансовый учет
Учет объектов, необходимых для определения базы налогообложения по конкретному налогу		управленческий учет
Как деятельность всей организации, так и информация по отдельным сегментам, определенным видам продукции, показателям, отделам, областям сбыта продукции и т.д.		налоговый учет
Временной охват		
Наряду с ретроспективными данными используются прогнозные показатели.		финансовый учет
		управленческий учет
Только ретроспективные данные.		налоговый учет
Степень точности информации		
Наивысшая точность		финансовый учет
Ослабление требований точности в пользу быстроты получения необходимой информации.		управленческий учет
		налоговый учет
Измерители учетной информации		
Денежные		финансовый учет
Трудовые		управленческий учет
Натуральные		налоговый учет
Степень открытости информации		
Налоговая тайна		финансовый учет
Коммерческая тайна		управленческий учет
Информация публична		налоговый учет
Сроки предоставления отчетности		
Сроки определены налоговым законодательством по отдельным видам налогов		финансовый учет
Сроки установлены законодательством (раз в год, квартал, месяц)		управленческий учет
Отчеты могут составляться ежедневно, еженедельно, ежемесячно, по запросу		налоговый учет

Продолжение таблицы 7

Использование системы счетов и двойной записи		
Обязательно		финансовый учет
Необязательно		управленческий учет
		налоговый учет
Ответственность за правильность ведения учета		
Административная		финансовый учет
Уголовная		управленческий учет
Дисциплинарная		налоговый учет

Задание № 2.

Опишите учетно-аналитическую систему с точки зрения тектологии с выделением формирующих механизмов: конъюгации (соединение комплексов), ингрессии (вхождение элемента одного комплекса в другой) и дезингрессии (распад комплекса) (таблица 8).

Таблица 8 – Элементы учетно-аналитической системы

Элементы учетно-аналитической системы	Формирующие механизмы		
	Конъюгация	Ингрессия	Дезингрессия
Финансовый учет			
Налоговый учет			
Управленческий учет			
Анализ (финансовый, налоговый, управленческий)			
Внутренний аудит			
Внешний аудит			

Занятие № 7. Основные цели и задачи статической, динамической и органической балансовых теорий

Вопросы к семинарскому занятию:

1. Теории баланса и их значение для практики.
2. Статическая балансовая теория.
3. Динамическая балансовая теория.
4. Органическая балансовая теория.

Задание № 1

На основании приведенных в таблице 9 данных произвести группировку принципов составления финансово-экономической отчетности по видам финансово-экономической отчетности.

Принципы финансово-экономической отчетности: принцип хозяйствующей единицы; принцип увязки доходов с расходами; принцип двойной записи; принцип действующего предприятия; принцип взаимоувязки бухгалтерского и налогового учетов; принцип консерватизма; принцип денежного измерения; принцип учетного периода или принцип периодичности; принцип учета по стоимости; принцип последовательности; принцип начислений.

Таблица 9 – Классификация принципов составления
финансово-экономической отчетности
по видам финансово-экономической отчетности

Статическая отчетность	Динамическая отчетность
1	2

Продолжение таблицы 9

1	2

Задание № 2.

Выполнить тестовое задание.

1. В качестве статистической бухгалтерской отчетности выступает:

- а) бухгалтерский баланс
- б) отчет о финансовых результатах
- в) отчет об изменениях капитала
- г) все ответы неверны

2. В качестве динамической бухгалтерской отчетности выступает:

- а) бухгалтерский баланс
- б) отчет о финансовых результатах
- в) отчет об изменениях капитала
- г) все ответы неверны

3. Система балансового учета, в рамках которой можно не использовать двойную запись:

- а) стратегическая
- б) нулевая
- в) камеральная
- г) динамическая

4. Принцип фиктивной ликвидации активов впервые был использован:

- а) в начале 20 в. немецким юристом Симоном
- б) в Древнем Риме – при оценке наследуемого имущества
- г) в начале 20 в. русским бухгалтером Н. Д. Кондратьевым
- д) в конце 20 в. немецкими экономистами

5. Показатель, рассчитываемый на основе статического баланса, дающий оценку состояния имущества, задолженности и капитала:

- а) показатель генерального результата
- б) показатель чистых активов
- в) коэффициент ликвидности
- г) коэффициент финансовой зависимости

6. В активе статического баланса отражается:

- а) только собственное имущество
- б) собственное имущество и товары, принятые на комиссию
- в) собственное имущество и материальные ценности, полученные по договору лизинга
- г) собственное имущество и материалы, принятые в переработку

7. Цель составления динамического баланса есть определение показателя:

- а) чистых активов
- б) ликвидности
- в) рентабельности
- г) оборачиваемости активов

8. В органической балансовой системе активы оцениваются по:

- а) фиктивной стоимости
- б) первоначальной стоимости
- г) восстановительной стоимости
- д) ликвидационной стоимости

9. Какой из перечисленных балансов не использует принципы актуарного учета:

- а) нулевой
- б) прогнозный
- в) налоговый
- г) стратегический

10. Определение актуализированной стоимости основано на:

- а) себестоимости инвестированных капиталов
- б) ценах в какой-то настоящий или будущий момент времени
- в) экономической оценке хозяйственной деятельности
- г) мнению независимого оценщика

11. Цель бухгалтерского баланса в соответствии с динамической трактовкой:

- а) самоинформирование собственника о хозяйственном положении организации
- б) защита интересов кредиторов с помощью данных бухгалтерского учета

- г) представление данных о распределении имущества между собственниками
- д) выявление обязательств организации

12. Цель бухгалтерского баланса в соответствии со статической трактовкой:

- а) самоинформирование собственника о хозяйственном положении организации
- б) защита интересов кредиторов с помощью данных бухгалтерского учета
- в) оценка результативности деятельности организации
- г) выявление будущих потоков денежных средств

13. Исходя из динамической трактовки бухгалтерского баланса задачей бухгалтерского учета является:

- а) исчисление финансовых результатов
- б) определение стоимости имущества
- в) объективное отражение обязательств организации
- г) определение репродуктивной стоимости

14. Исходя из статической трактовки бухгалтерского баланса задачей бухгалтерского учета является:

- а) исчисление финансовых результатов
- б) определение стоимости имущества
- в) объективное отражение обязательств организации
- г) определение репродуктивной стоимости

15. Концепцией бухгалтерского учета и баланса в соответствии с динамической трактовкой является:

- а) непрерывно действующее предприятие
- б) ликвидация предприятия на отчетную дату
- в) принцип оценки по текущим ценам

г) учет по рыночной стоимости

16. Концепцией бухгалтерского учета и баланса в соответствии со статической трактовкой является:

- а) непрерывно действующее предприятие
- б) ликвидация предприятия на отчетную дату
- в) принцип начислений
- г) принцип увязки доходов с расходами

17. Принцип фиктивной ликвидации присущ теории:

- а) статического баланса
- б) динамического баланса
- в) органического баланса
- г) виртуального баланса

18. В статическом балансе финансовый результат определяется как:

- а) разница между капиталом на конец и начало периода
- б) между доходами и расходами за период
- в) между стоимостью имущества на конец и начало периода
- г) разница между величиной собственных и заемных средств

19. В динамическом балансе финансовый результат определяется как:

- а) разница между капиталом на конец и начало периода
- б) изменение за определенный период величины вложенного в предприятие капитала
- в) между стоимостью имущества на конец и начало периода
- г) изменение величины обязательств за год

20. Статико-динамическое балансовое уравнение может быть представлено формулой:

- а) $A = K + O$
- б) $A + Y = K + O + П$
- в) $A + P = K + O + Д$
- г) $A - K = O$

21. Динамическое балансовое уравнение может быть представлено формулой:

- а) $A = K + O$
- б) $A + Y = K + O + П$
- в) $A + P = K + O + Д$
- г) $A - K = O$

22. Статическое балансовое уравнение может быть представлено формулой:

- а) $A = K + O$
- б) $A + Y = K + O + П$
- в) $A + P = K + O + Д$
- г) $A - K - O = Д - P$

Занятие № 8. Понятие финансового результата в различных учетных теориях

Вопросы к семинарскому занятию:

1. Понятие финансового результата в статической балансовой теории.
2. Понятие финансового результата в динамической балансовой теории.
3. Влияние способа оценки на уровень финансового результата.
4. Понятие справедливой стоимости и ее использование в учете.
5. Элементы статической и динамической балансовых теорий в современной учетной практике.

Задание № 1.

Дайте определение категории «финансово результат» в натуральной бухгалтерии, просто монетарной бухгалтерии и диграфическом учете. Сформулируйте определение.

Задание № 2.

Опишите схему формирования финансового результата согласно динамической балансовой теории в разрезе статей бухгалтерского баланса (таблица 10).

Таблица 10 – Трактовка статей баланса согласно динамической балансовой теории

Статья баланса	Описание
Основные средства	
Запасы	
Дебиторская задолженность	
Денежные средства и денежные эквиваленты	
Уставный капитал	
Нераспределенная прибыль (непокрытый) убыток	
Кредиторская задолженность	

Задание № 3.

Проанализируйте согласованность основополагающих принципов бухгалтерского учета и методологии российского учета финансовых результатов деятельности организаций (таблица 10).

Таблица 10 – Основополагающие учетные принципы

Учетный принцип	Соблюдение в учете финансовых результатов	Регулирующий нормативный документ
Имущественная обособленность		
Непрерывность деятельности		
Последовательность применения учетной политики		
Временная определенность		
Полнота		
Своевременность		
Осмотрительность		
Соответствие доходов и расходов		

Занятие № 9. Теория константной бухгалтерии

Вопросы к семинарскому занятию:

1. Суть камеральной бухгалтерии. Три этапа ее развития.
2. Принципы новой камеральной бухгалтерии.
3. Особенности, характерные для константной бухгалтерии.

4. Теория двух рядов счетов Ф. Гюгли.
5. Классификация счетов в константной бухгалтерии.

Задание № 1.

Опишите основное содержание бухгалтерий, выделяемых Ф. Гюгли (таблица 11).

Таблица 11 – Содержание простой, камеральной, двойной, константной бухгалтерии согласно Ф. Гюгли

Бухгалтерия	Описание
Простая	
Камеральная	
Двойная	
Константная	

Задание № 2.

Проведите классификацию счетов российского бухгалтерского учета согласно классификации счетов в константной бухгалтерии (таблица 12).

Таблица 12 – Группы счетов

Группы счетов в константной бухгалтерии	Счета российского плана счетов
Счета кассы	
Счета администрации	
Счета расчетов	

Обозначьте роль каждой группы счетов в константной бухгалтерии.

Занятие № 10. Пространственность в современной науке

Вопросы к семинарскому занятию:

1. Внутриобъектная вложенность.
2. Межобъектная вложенность.
3. Межсубъектная вложенность.

Задание № 1.

Приведите примеры и обсудите возможности реализации пространственной теории бухгалтерского учета в современных условиях. Опишите, двигаясь ретроспективно от момента принятия к учету объекта основных средств, полученного в результате строительства хозяйственным способом, внутриобъектные вложенности. Укажите источники информации, позволяющие эти внутриобъектные вложенности идентифицировать.

Тематика докладов

1. Англосаксонская модель бухгалтерского учета
2. Континентальная модель бухгалтерского учета
3. Южно-американская модель бухгалтерского учета
4. Исламская модель бухгалтерского учета
5. Смешанная модель бухгалтерского учета
6. Принципы формирования российской модели бухгалтерского учета
7. Теория одного ряда счетов
8. Теория двух рядов счетов
9. Теория корпоративной отчетности (корпоративный отчет – дискуссионный документ)
10. Концептуальная основа бухгалтерского учета США
11. Экономические последствия финансовой информации
12. Учетные концепции, ориентированные на цели макроэкономики
13. Психологический эффект учетных процедур
14. Истинность и правдивость как предпосылки создания надежной учетной системы
15. Метод аналогии в решении учетных проблем
16. Концепция баланса Г. Зоммерфельда
17. Теория фонда Ф. Бесты
18. Согласованность положений статической и динамической балансовых теорий с российской учетной практикой
19. Идеалистическая концепция как методологическая основа бухгалтерского учета
20. Материалистическая концепция как методологическая основа бухгалтерского учета
21. Натуралистическая концепция как методологическая основа бухгалтерского учета
22. Парадокс активно-пассивных счетов

- 23. Концепции бухгалтерского учета финансовых результатов
- 24. Социальный аспект учета финансовых результатов
- 25. Экономическая трактовка финансовых результатов
- 26. Содержание категории «справедливая стоимость»
- 27. Проблемы применения справедливой стоимости в российской учетной практике
- 28. Меновая теория Е. Е. Сиверса и А. М. Вольфа
- 29. Понятие капитала в учете

Список литературы

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

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

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

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

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

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

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