

Министерство образования и науки Российской Федерации

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ВЫСШЕГО ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
РОССИЙСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ГИДРОМЕТЕОРОЛОГИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ

ПРОГРАММА

дисциплины

«ИСТОРИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА»

для высших учебных заведений

Специальность 080109 – Бухгалтерский учет, анализ и аудит



Санкт-Петербург
2011

*Одобрена Ученым советом Экономического
и социально-гуманитарного факультета РГГМУ*

УДК 06.047 (073)

Программа дисциплины «История бухгалтерского учета» для специальности 080109 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» – СПб.: изд. РГГМУ, 2011 – 12 с.

Составитель: Мараренко В.В., доцент кафедры экономики предприятия и учетных систем РГГМУ.

Ответственный редактор: Петрова Е.Е. – к.э.н, доц., зав. кафедрой кафедры экономики предприятия и учетных систем РГГМУ.

1. ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ ДИСЦИПЛИНЫ

Дисциплина «История бухгалтерского учета» относится к числу начальных экономических дисциплин направления 080109 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит».

Изучение истории бухгалтерского учета способствует формированию общего представления об учете и его роли в прошлом и современном мире, диалектики и обстоятельствах развития, вкладе отдельных стран и личностей в становление учета как науки и практической деятельности. История бухгалтерского учета отражает эволюцию бухгалтерской мысли, определяет методологию бухгалтерского учета и основные этапы его развития.

Целью дисциплины «История бухгалтерского учета» является изучение причин, обусловивших возникновение и развитие бухгалтерского учета, техники ведения учета на разных этапах развития общества и осознание необходимости анализа опыта предшествующих бухгалтерских школ при разработке и совершенствовании способов ведения бухгалтерского учета. Формирование творческого восприятия бухгалтерского учета как постоянно развивающейся эволюционной системы и стремлении использовать исторический опыт для совершенствования современной теории и практики бухгалтерского учета.

В соответствии с этим основными задачами дисциплины является изучение истории формирования современной методологии и терминологии бухгалтерского учета, главных направлений в развитии бухгалтерского учета, знакомство с основными бухгалтерскими школами, ознакомление с развитием бухгалтерского учета на современном этапе.

Данная дисциплина, являясь одной из начальных дисциплин профессиональной специализации, способствует формированию базовых знаний в предметной области, ориентирована на студентов экономических специальностей.

2. ТРЕБОВАНИЯ К УРОВНЮ ОСВОЕНИЯ СОДЕРЖАНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

В процессе изучения дисциплины студент должен знать:

- основные этапы развития учетных систем в мире;
- возникновение и эволюцию двойной записи в бухгалтерском учете;
- закономерности развития форм бухгалтерского учета;
- основные национальные школы бухгалтерского учета и их представителей;
- историю и проблемы становления современной системы бухгалтерского учета в России и за рубежом.

В результате изучения дисциплины «История бухгалтерского учета»

студенты должны уметь:

- раскрывать динамику протекающих процессов в истории бухгалтерского учета и описывать их закономерности;
- представлять имеющиеся связи и разрывы в процессе развития бухгалтерского учета;
- рассматривать эволюцию применяемых методов и формирование категорий;
- проследить смену общих концепций в развитии бухгалтерского учета;
- формировать представление о перспективах развития бухгалтерского учета.

3. ОБЪЕМ ДИСЦИПЛИНЫ И ВИДЫ УЧЕБНОЙ РАБОТЫ

Вид учебной дисциплины	Всего часов	Семестр
Общая трудоемкость дисциплины	100	6
Аудиторные занятия	34	6
Лекции	34	6
Практические занятия	-	6
Самостоятельная работа (СР)	66	6
Вид итогового контроля	зачет	6

4. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

4.1. Разделы дисциплины и виды занятий

№ п/п	Раздел дисциплины	Лекции	Практические занятия
1	Возникновение хозяйственного учета и его развитие в странах древнего мира	4	-
2	Учет в эпоху Средневековья	2	-
3	Распространение двойной бухгалтерии в Западной Европе в XVI – XIX вв.	4	-
4	Научное развитие бухгалтерского учета в XIX – XX вв.	10	-
5	Развитие бухгалтерского учета в России	10	-
6	Основные идеи бухгалтерского учета в конце XX в.	2	-
	Итого	34	-

4.2. Содержание разделов дисциплины

4.2.1. Возникновение хозяйственного учета и его развитие в странах древнего мира

Причины, обусловившие необходимость появления учета, и время его возникновения. Сущность хозяйственного учета и его влияние на развитие цивилизации. Материальные носители учетных данных и техника их применения. Приемы, используемые в древности в учете. Хронологическая и систематическая запись. Рождение учета в первобытном обществе.

Развитие учета в древнем Египте, государственная организация древнеегипетского учета. Появление учетной профессии, методология учета на инвентарных и приходно-расходных счетах.

Шумеро-вавилонская бухгалтерия. Эволюция учета инвентарных и приходно-расходных счетов, «карточная» система Вавилона. Использование математических знаний в бухгалтерии. Первая попытка юридического регулирования учета (законы Хаммураби (1790 - 1752 гг. до н.э.)). Государственно-сельскохозяйственный учет Вавилона.

Совершенствование инвентаризационного учета в Древней Греции. Классификация средств. Развитие денежного обращения и появление банков. Учет наличных и безналичных финансовых расчетов. Государственный учет, ответственность должностных лиц. Государственная регламентация управления и учета. Учетные регистры хронологического текущего учета. Оформление и учет расчетов по банковским операциям (первичный учет, текущий учет, выборочные счета). Система эллинистической отчетности.

Древнеримский учет. Юридическое регулирование учета в Риме. Развитие науки об управлении. Классификация средств в учете и система учетных регистров. Взаимосвязь хронологического и систематического учета. Государственный учет, ответственность должностных лиц. Учет налогообложения.

4.2.2. Учет в эпоху Средневековья

Регламентация и достоверность учета в средние века. Контроль и оценка в средние века. Формирование двух основных парадигм учета: камеральная и простая бухгалтерия.

Состояние, приемы и техника учета в период Средневековья в странах Западной Европы. Требования, предъявляемые к организации и качеству учета. Государственное регламентирование и достоверность ведения учета в средние века. Методология учета средств и операций в хозяйствах. Зарождение двойной бухгалтерии

Возникновение в Англии института аудиторов, функции аудиторов. Появление экономических и хозяйственных предпосылок перехода от уни-графического учета к учету диграфическому. Сосуществование трех

систем учета: униграфизм, диграфизм и камеральный учет. Характеристика эпохи средневекового застоя.

4.2.3. Распространение двойной бухгалтерии в Западной Европе в XVI – XIX вв.

Предпосылки появления двойной записи, ее сущность и роль в дальнейшем развитии учета. Предполагаемые обстоятельства возникновения двойной записи, исторические источники, подтверждающие наличие записи на двух счетах в практике хозяйственного учета. Этапы развития двойной бухгалтерии. Литературные источники, описывающие учет по двойной системе. Работа Луки Пачоли и ее роль в распространении и развитии двойной бухгалтерии. Структура и содержание «Трактата о счетах и записях», характеристика венецианской (старой итальянской) системы учета в описании и комментариях Луки Пачоли. Принципы Л. Пачоли.

Распространение двойной бухгалтерии в Европе. Объективные условия и предпосылки развития форм счетоводства как фактора совершенствования и повышения роли бухгалтерского учета в жизни общества.

Основные течения итальянской учетной школы, такие как ломбардское течение (юридическое), основатель Франческо Вилла, тосканское течение (юридическое), основатель Джузеппе Чербони, венецианское течение (экономическое направление), основатель Фабио Беста.

Развитие учета в Италии, Германии, Англии, Франции, в частности: предмета и целей учета, оценки средств, хронологической и систематической записи, счетов и их классификации, понимания сущности двойной записи, факта хозяйственной жизни, элементов метода познания, баланса и др. Появление отдельных экономических терминов (резерва, аренды, амортизации и др.) и их использование как объектов учета.

Роль отдельных авторов (Д. Манчини, Д. Тальенте, Л. Флори, Анжело де Пиетро, Ф. Гаратти, Б. Де Солозано, М. де ла Порта, Г. В. Лейбница, В. Швайкера, Х. Олдкастла, Ж. Савари и другие) в теоретическом анализе учета и его практическом развитии. Промышленная революция и ее последствия для бухгалтерского учета.

4.2.4. Научное развитие бухгалтерского учета в XIX – XX вв.

Объективные предпосылки становления бухгалтерского учета как самостоятельной отрасли экономических знаний. Развитие юридических теорий бухгалтерского учета. Характеристика юридических теорий Э. Дегранж, И. Ванье, А. Шибе и К. Одерман, Л. Дикси, Й. Ульман, Э. Леоте и А. Гильбо, А.П. Рудановский, Д. Чербони и др.

Развитие экономических теорий бухгалтерского учета в конце XIX – начале XX в., выдающимися представителями которых были Е.Е. Сиверс, Л. Гомберг, Н.А. Блатов, Ч. Гаррисон, Ф. Рей и др., их характеристика.

4.2.5. Развитие бухгалтерского учета в России

Организация и основные приемы ведения учета в различных хозяйствах и отраслях производства в дореформенной России: монастырях, поместьях, торговле, строительстве, промышленности. Источники информации об учете.

Учет в эпоху Петра I . Реформы Петра I, государственный контроль и учет. Промышленный учет в петровской России. Русская учетная мысль и распространение двойной записи. Учет в торговле.

Зарождение науки учета в России в конце XVIII — начале XIX в. Первый толкователь двойной записи в России Михаила Дмитриевича Чулкова (1740—1792), а также первый русский автор книги по бухгалтерскому учету «Наставление необходимо нужное для российских купцов, а более для молодых людей», которая вышла в свет в 1788 г. Развитие русской учетной мысли в первой половине XIX в. Учетные концепции К. И. Арнольда, И. Ахматова, Э. А. Мудрова.

Основные идеи развития учета во второй половине XIX в. Работы и идеи П. И. Рейнбота, А. В. Прокофьева, Ф. В. Езерского, Е. Е. Сиверса, А.М. Вольфа, Л. И. Гомберга, Н .С. Лунского, А.М. Галагана, А.П. Рудановского, В.Я. Вейцмана.

Подготовка кадров счетных работников России. Роль журнала «Счетоводство» в развитии русской счетной мысли и практическом применении учета. Петербургская школа и ее представители. Московская школа и ее представители.

Эволюция бухгалтерского учета в СССР, ее этапы. Разработка комплекса нормативной документации в области счетоводства Галаганом А.М., направленного на самое широкое распространение классического учета, с использованием опыта европейских стран.

В.И. Ленин о социалистическом учете и контроле. Первые шаги в развитии социалистического учета после революции в РСФСР. Издание 1922 г. ВСНХ Положения о счетоводстве и отчетности. Необходимость ведения бухгалтерского учета по двойной системе, регистрации фактов хозяйственной деятельности с помощью хронологической и систематической записи, ведения Главной книги и т.д.

Развитие бухгалтерской мысли в СССР. Изменение принципов учета в 1929-1953 гг. Организация бухгалтерского учета. Теория баланса и план счетов. Старые и новые взгляды на калькуляцию себестоимости. Развитие форм счетоводства. Советский учет в 1953 -1984 гг. Хозяйственный расчет: учет затрат и калькуляция себестоимости. Интеграция учета.

4.2.6. Основные идеи бухгалтерского учета в конце XX в.

Характеристика англо-американской школы учета как наиболее прогрессивной в мире в конце XX в. Ведущие исследователи первой половины

XX в., такие как В.А. Патон (1922), Т.Н. Сандерс, Х.Р. Хатфилд и У. Моор (1938), С. Гилман (1939). Решение проблем бухгалтерского учета и отчетности персоналистами и институционалистами.

Развитие производственного (управленческого) учета, основоположниками которого являются Г. Эмерсон, Чартер Гаррисон, Джон Морис Кларк, Джонатан Харрис, Джон А. Хиггинс, Чарльз Хорнгрен. Учет затрат. Стандарт-кост и директ-костинг.

Разработка стандартов (норм) бухгалтерского учета и аудита. Профессиональное суждение как средство регулирования бухгалтерского учета. Аудит и развитие его постулатов. Формирование новой профессии бухгалтера. Международная унификация учета.

5. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

5.1. Рекомендуемая литература

Основная:

1. *Соколов Я.В. Соколов В.Я.* История бухгалтерского учета. М.: Финансы и статистика, 2004. – 272 с.
2. *Малькова Т.Н.* История бухгалтерского учета. Учебное пособие.- М.: Высшая школа, 2008. – 449 с.
3. *Маслова И.А., Маслов Б.Г., Земляков Ю.Д., Салихова В.Ю.* История бухгалтерского учета. Учебное пособие. М.: Изд. дом «Финансы и Кредит», 2006. – 144 с.

Дополнительная литература:

1. *Лупкиова Е.В.* История бухгалтерского учета.- М.: Издательство «КноРус», 2007.- 240 с.
2. *Жилинская Л.Ф., Жилинская Т.А.* История развития бухгалтерского учета, анализа и аудита: Учебный комплекс.- М.: Современная школа, 2008. - 387 с.
3. *Соболевская А.Н.* История развития бухгалтерского учета, анализа и аудита. Конспект лекций. – М.: Информпресс, 2006 – 102с.
4. *Цыганков К.Ю.* Очерки теории и истории бухгалтерского учета.- М.: Магистр. 2007. – 462 с.
5. *Соколов Я.В.* Бухгалтерский учет: от истоков до наших дней: Учебное пособие для вузов. - М.: Аудит: ЮНИТИ, 1996. – 638 с.
6. *Маздоров В.А.* История развития бухгалтерского учета в СССР (1917 - 1972 г.г.). – М.: Финансы, 1972. –318 с.
7. *Пачоли Л.* Трактат о счетах и записях /Под ред. Я.В.Соколова. – М.: Финансы и статистика, 2001. – 368 с.
8. *Малькова Т.Н.* Древняя бухгалтерия: какой она была? – М.: Финансы и кредит, 1995. – 304 с.

9. *Гофман Г.А., Капелюш С.М.* Очерки развития форм бухгалтерского учета /Под ред. С.К.Татура. –М.: Финансы, 1996. – 123 с

5.2. Средства обеспечения освоения дисциплины

- а) все разделы лекционного курса обеспечены презентациями:
- возникновение хозяйственного учета и его развитие в странах древнего мира;
 - учет в эпоху Средневековья;
 - распространение двойной бухгалтерии в Западной Европе в XVI – XIX вв.;
 - научное развитие бухгалтерского учета в XIX – XX вв.;
 - развитие бухгалтерского учета в России;
 - основные идеи бухгалтерского учета в конце XX в.;
- б) обучающие и контролирующие тесты.

6. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

1. Лаборатория, оснащенная вычислительной техникой (Pentium II).
2. Калькуляторы (CITIZEN SDC888, CITIZEN CT 700).
3. Мультимедийный проектор.

Учебное издание

ПРОГРАММА

ДИСЦИПЛИНЫ

«ИСТОРИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА»

для высших учебных заведений

Составитель: *Мараренко Виктория Викторовна*

Редактор: *О.С. Крайнова*

ЛР № 020309 от 30.12.96.

Подписано в печать 29.11.11. Формат 60x90 1/16. Гарнитура Newton.

Печать цифровая. Усл. печ. л. 0,75. Тираж 10 экз. Зак. №37

РГГМУ, 195196, Санкт-Петербург, Малоохтинский пр. 98.

Отпечатано в ЦОП РГГМУ
