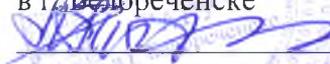


филиал ФГБОУ ВО «АГУ» в г. Белореченске	филиал федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Адыгейский государственный университет» в г. Белореченске
	Фонд оценочных средств дисциплины (модуля)
	СМК. ОП - 2/РК - 7.3.3

УТВЕРЖДАЮ

Директор филиала ФГБОУ ВО «АГУ»
в г. Белореченске

 А.К. Тлехатук

«30» августа 2023 г.

**Фонд оценочных средств
по дисциплине**

Б1.В.03 Становление бухгалтерской профессии

**Направление подготовки 38.03.01 Экономика
Направленность (профиль): Бухгалтерский учет, анализ и аудит**

филиал ФГБОУ ВО «Адыгейский государственный университет» в г. Белореченске

Кафедра правовых, психолого-педагогических и экономических дисциплин

Составитель (разработчик):

старший преподаватель О.В. Кононова



Рассмотрено и одобрено на заседании кафедры правовых, психолого-педагогических и экономических дисциплин
«29» августа 2023 г., протокол № 1

Заместитель директора по образовательной деятельности:
А.А. Нурахмедова



Согласовано с представителем работодателей в части формируемых компетенций по направлению подготовки 38.03.01 Экономика, направленность (профиль): «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» (протокол заседания научно-методической комиссии №1 от 29.08.2023 г.).

1. Паспорт фонда оценочных средств

Оценочные средства предназначены для контроля образовательных достижений и оценки сформированности компетенций у обучающихся, освоивших программу дисциплины.

Фонд оценочных средств включает контрольные материалы для проведения **текущего контроля** в форме: *тестовых заданий, докладов (в том числе в форме презентации), контрольной работы, коллоквиума, опроса, творческого задания и промежуточной аттестации* в форме экзамена (или зачета).

2. Перечень формируемых компетенций

Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине (модулю), соотнесенных с индикаторами достижения компетенций

Компетенция (код и наименование)	Индикаторы компетенций (код и наименование)	Результаты обучения
<i>ПК 1— Способен составить и представить бухгалтерскую (финансовую) отчетность экономического субъекта</i>	<i>ПК 1, 21 — Понимает и использует научные основы и принципы бухгалтерского учета в профессиональной деятельности</i>	<i>Знает</i> — используя отечественные и зарубежные источники информации этапы развития учетных систем в мире; — закономерности развития форм бухгалтерского учета; — историю становления современной системы бухгалтерского учета в России и за рубежом. — экономические и исторические предпосылки возникновения двойной записи; — основные этапы развития б.у. как науки и представителей отечественной и зарубежной школы и их научный вклад в развитие б.у. — возникновение и эволюцию двойной записи в бухгалтерском учете, — основные национальные школы бухгалтерского учета и их представителей, — историю и проблемы становления современной системы бухгалтерского учета в России и за рубежом. <i>Умеет:</i> — составлять особенности организации б.у. в разные исторические периоды; — оценить влияние конкретных исторических событий и научных открытий на развитие б.у. — ориентироваться в проблемах б.у. в конкретные исторические периоды; — использовать полученные знания для прогнозирования будущих тенденций экономического развития страны; — рассматривать исторические традиции как основу гармонизации учета в международном аспекте; — использовать отечественный и зарубежный опыт развития бухгалтерского учета в научно-исследовательской литературой по

		<p>истории бухгалтерского учета.</p> <p>— применять исторический опыт развития Б.У. в научно-практической работе</p> <p><i>Владеет:</i></p> <p>— культурой мышления, способностью к обобщению, анализу, восприятию информации; навыками анализа социально-значимых проблем и процессов, происходящих в обществе, и построения прогноза развития профессии бухгалтера;</p>
--	--	---

3. Этапы формирования компетенций

№ раздела, темы	Раздел дисциплины, темы	Виды работ		Код компетенции	Результаты обучения
		аудиторная	СРС		
1.	Зарождение и развитие учета в Древнем мире.	Тест, устный опрос	Реферат, подготовка к занятиям	ПК — 1,21	<p><i>Знает:</i></p> <p>— закономерности развития форм бухгалтерского учета;</p> <p>— зарождение и развитие учета в древнем мире.</p> <p>— историю формирования предметно-знаковой учётной регистрации, её локально-этнические варианты.</p> <p><i>Умеет:</i></p> <p>— используя отечественные и зарубежные источники информации анализировать этапы развития учетных учета в древнем мире;</p> <p>— используя отечественные и зарубежные источники информации провести анализ и отразить основные признаки и достижения учетных систем в странах Древнего мира.</p> <p>— выделить основные признаки простой (униграфической) бухгалтерии.</p> <p><i>Владеет:</i></p> <p>— способностью, используя отечественные и зарубежные источники информации дать классификацию средств в учете и систему учетных регистров в Древнем Риме;</p> <p>— способами решения аналитических задач и сбора необходимой для этого информации.</p> <p>— основными понятиями бухгалтерского учёта и терминологией.</p>
2.	Учет в эпоху Средневековья	Тест, устный опрос, решение задач	Реферат, подготовка к занятиям	ПК — 1,21	<p><i>Знает:</i></p> <p>— организацию учета в хозяйствах средневековой Европы;</p> <p>— общеизвестные версии возникновения и развития двойной записи ;</p> <p>— особенности и значения Трактата о счетах и записях Л. Пачоли на эволюцию учета в западной Европе.</p> <p><i>Умеет:</i></p> <p>— используя отечественные и</p>

					<p>зарубежные источники информации развития истории бухгалтерского учета охарактеризовать влияние на методики ведения бухгалтерского учета;</p> <p>— провести сравнительную характеристику униграфического, диграфического и камерального учета;</p> <p><i>Владеет:</i></p> <p>— теоретическими основами необходимыми для расшифровки объяснений термина «двойная запись»;</p> <p>— теоретическими и практическими основами организации учета староитальянской формы счетоводства;</p>
3.	<p>Научное развитие бухгалтерского учета в XIX-XX вв.</p>	<p>Тест, устный опрос, решение задач</p>	<p>Реферат, подготовка к занятиям</p>	<p><i>ПК — 1,21</i></p>	<p><i>Знает:</i></p> <p>— сущность юридической экономической и балансовой теории бухгалтерского учета, а также ярких представителей данных направлений;</p> <p>— основные формы счетоводства, сформулированные во французском бухгалтерском учете;</p> <p>— основные принципы, которые сформировались в английском учете в XIX веке;</p> <p>— основные направления возникшие в немецкой школе балансоведения в XX веке.</p> <p><i>Умеет:</i></p> <p>— охарактеризовать основные черты юридической, экономической и балансовых теорий бухгалтерского учета.</p> <p><i>Владеет:</i></p> <p>— теоретическими и практическими основами определения статической и динамической трактовки баланса в рамках немецкой школы бухгалтерского учета;</p> <p>— навыками освоение студентами отечественной и зарубежной истории, а также закономерностей развития бухгалтерского учета;</p>
4.	<p>Основные идеи бухгалтерского учета в XX в.</p>	<p>Тест, устный опрос, решение задач</p>	<p>Реферат, подготовка к занятиям</p>	<p><i>ПК — 1,21</i></p>	<p><i>Знает:</i></p> <p>— направления возникшие в немецкой школе балансоведения в XX веке;</p> <p>— обладает знаниями по значимости влияния немецких ученых, внесших вклад в развитие теории и практики бухгалтерского учета;</p> <p>— основные школы сформировавшиеся в Америке в XX веке;</p> <p>— особенности учета затрат в американском учете;</p> <p>— значение приемов учета затрат в стандарт-костс, директ-костинг и по центрам ответственности;</p> <p>— значение понятия «профессиональная этика» бухгалтера.</p> <p><i>Умеет:</i></p> <p>— охарактеризовать отличие взглядов персоналистов от институционалистов;</p> <p>— охарактеризовать механистическую</p>

					<p>трактовку баланса в немецкой школе в XX веке.</p> <p>— используя отечественные и зарубежные источники информации, собрать необходимые данные проанализировать их и привести аргументы за и против обеспечения бухгалтерских стандартов поддержкой законодательства.</p> <p><i>Владеет:</i></p> <p>— терминологией и основными понятиями бухгалтерского учёта.</p>
5.	Развитие истории бухгалтерского учета в России.	Тест, устный опрос, решение задачи	Реферат, подготовка к занятиям	<i>ПК — 1,21</i>	<p><i>Знает:</i></p> <p>— основные принципы и суть русской бухгалтерии;</p> <p>— изменения произошедшие в учете в XVIII веке в эпоху Петра I;</p> <p>— основных представителей теории учета в России;</p> <p>— изменения происходившие в бухгалтерском учете в годы становления советской власти;</p> <p>— какой вклад внесли русские теоретики и практики в развитие русской бухгалтерской школы;</p> <p><i>Умеет:</i></p> <p>— способен охарактеризовать основных авторов разработавших системы взглядов русской формы счетоводства;</p> <p>— проанализировать основные особенности развития теорий учета в московской и петербургской школах;</p> <p>— понимать и оценивать вклад, который внесли в развитие теории учета участники журнала «Счетоводство»;</p> <p>— понимать и оценивать влияние европейской учетной мысли на формирование русской бухгалтерии;</p> <p><i>Владеет:</i></p> <p>— основными приемами ведения учета в различных хозяйствах и отраслях производства в допетровской России (862 – 1700 гг.).</p> <p>— навыками заполнения основного регистра бухгалтерского учета тройной русской бухгалтерии Езерского – Книга учетов.</p>
6.	Бухгалтерский учет в современной России.	Тест, устный опрос, решение задачи	Реферат, подготовка к занятиям	<i>ПК — 1,21</i>	<p><i>Знать:</i></p> <p>— причины реформирования бухгалтерского учета в конце XX века;</p> <p>— направления реформы бухгалтерского учета;</p> <p>— роль Института профессиональных бухгалтеров России в реформировании бухгалтерского учета.</p> <p><i>Уметь:</i></p> <p>— понимать и оценивать цели и задачи реформирования бухгалтерского учета в соответствии с МСФО;</p> <p>— выделить характеристику бухгалтерской профессии;</p> <p>— охарактеризовать изменения</p>

					<p>информационных потребностей в ходе реформирования экономической и учетной системы России.</p> <p>— использовать отечественный и зарубежный опыт развития бухгалтерского учета в научно-исследовательской работе;</p> <p><i>Владеть</i></p> <p>— знаниями необходимыми для обоснования положений, профессиональной этики.</p> <p>— динамикой протекающих процессов в развитии бухгалтерского учёта.</p>
--	--	--	--	--	---

4. Структура фонда оценочных средств для текущей и промежуточной аттестации

№ п/п	Контролируемые разделы (темы) дисциплины (модуля)	Наименование оценочного средства	
		Текущий контроль	Промежуточная аттестация
1.	Развитие учетной мысли в древнем мире	Модуль 1: вопросы теоретического и практического характера, задачи	вопросы к зачету
2.	Научное развитие учетной мысли	Модуль 2: вопросы теоретического и практического характера, задачи	вопросы к зачету
3.	Становление бухгалтерской профессии в России	Модуль 3: вопросы теоретического и практического характера, задачи	вопросы к зачету

5. Показатели, критерии и шкала оценки компетенций

Планируемые результаты освоения компетенции	Критерии оценивания результатов обучения				Наименование оценочного средства
	Неудовлетворительно / незачтено	Удовлетворительно / зачтено	Хорошо / зачтено	Отлично / зачтено	
Код и наименование компетенции					
<i>ПК 1— Способен составить и представить бухгалтерскую (финансовую) отчетность экономического субъекта</i>					
<i>ПК —1,21 Понимает и использует научные основы и принципы бухгалтерского учета в профессиональной деятельности</i>					
Знает: — историю становления современной системы бухгалтерского учета в России и за рубежом — основные национальные школы бухгалтерского	Показывает неудовлетворительный уровень знания категорий, перечисленных в разделе	Показывает удовлетворительный уровень знания категорий, перечисленных в разделе «знать»	Показывает хороший уровень знания категорий, перечисленных в разделе «знать»	Показывает отличный уровень знания категорий, перечисленных в разделе «знать»	<i>Контролирующие материалы по дисциплине, в числе</i>

<p>учета и их представителей, — историю и проблемы становления современной системы бухгалтерского учета в России и за рубежом. — экономические и исторические предпосылки возникновения двойной записи; — возникновение и эволюцию двойной записи в бухгалтерском учете; — основные этапы развития б.у. как науки и представителей отечественной и зарубежной школы и их научный вклад в развитие б. — основные направления возникшие в немецкой школе балансоведения. — основные принципы и суть русской бухгалтерии; причины реформирования бухгалтерского учета в конце XX века; — направления реформы бухгалтерского учета; — роль Института профессиональных бухгалтеров России в реформировании бухгалтерского учета. — основные формы счетоводства, сформулированные во французском, бухгалтерском учете;</p>	<p>«знать» соответствующей компетенции</p>	<p>соответствующей компетенции;</p>	<p>соответствующей компетенции</p>	<p>соответствующей компетенции</p>	<p><i>которых могут быть: кейс-задания, задания для контрольной работы, тестовые задания, темы рефератов, докладов и другие.</i></p>
<p>Умеет: — оценить влияние конкретных исторических событий и научных открытий на развитие б.у. —рассматривать исторические традиции как основу гармонизации учета в международном аспекте; — собрать необходимые данные, проанализировать историю и проблемы становления</p>	<p>Под руководством преподавателя затрудняется показать умения, перечисленные в разделе «уметь» соответствующей компетенции</p>	<p>Под руководством преподавателя способен показать умения, перечисленные в разделе «уметь» соответствующей компетенции</p>	<p>Самостоятельно способен показать умения, перечисленные в разделе «уметь» соответствующей компетенции</p>	<p>Способен предложить собственный подход к реализации умений,– перечисленных в разделе «уметь» соответствующей компетенции</p>	

<p>современной системы бухгалтерского учета и их представителей; ориентироваться в проблемах б.у. в конкретные исторические периоды; — использовать отечественный и зарубежный опыт развития бухгалтерского учета в научно-исследовательской литературой по истории бухгалтерского учета.</p>					
<p>Владеет: — культурой мышления, способностью к обобщению, анализу, восприятию информации; навыками анализа социально-значимых проблем и процессов, происходящих в обществе, и построения прогноза развития профессии бухгалтера — навыками освоение студентами отечественной и зарубежной истории, а также закономерностей развития бухгалтерского учета;</p>	<p>Под руководством преподавателя затрудняется показать владение— основными приемами и методами, перечисленными в разделе «владеть» соответствующей компетенции</p>	<p>Под руководством преподавателя способен показать владение— основными приемами и методами, перечисленными в разделе «владеть» соответствующей компетенции</p>	<p>Самостоятельно способен показать владение основными приемами и— методами, перечисленными в разделе «владеть» соответствующей компетенции</p>	<p>Способен предложить собственный подход к владению основными— приемами и методами, перечисленными в разделе «владеть» соответствующей компетенции</p>	

6. Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения основной профессиональной образовательной программы

6.1 Текущая аттестация

Фонд тестовых заданий

Тестовые задания по дисциплине

1. Что из перечисленного послужило одной из предпосылок возникновения бухгалтерского учета?
 - а) применение приходно-расходной книги;
 - б) появление инвентария;
 - в) появление письменности; (Верно)
 - г) образование материальных излишек.

2. Бог Тот – это:
 - а) Бог доброты;
 - б) Бог письменности, счета и мудрости; (Верно)
 - в) Бог бухгалтерского учета;
 - г) Бог археологии.

3. Как называется прародитель современных счет?
 - а) абак; (верно)
 - б) инвентарий;
 - в) калькуляторий;
 - г) счетная бирка.

4. Как называется один из первых приемов бухгалтерского учета, применявшийся в Древнем Египте?
 - а) прием инвентаризации;
 - б) прием учета ведомостей;
 - в) прием увеличения сбора податей;
 - г) прием разделения труда. (верно)

5. От какого слова происходит понятие «калькуляция»?
 - а) калькулятор;
 - б) камешек; (верно)
 - в) проверка;
 - г) узел.

6. Кто изобрел инвентарий?
 - а) греки;
 - б) египтяне; (Верно)
 - в) римляне;
 - г) шумеры.

7. По какому документу бухгалтер определял, куда «ушло» имущество?
 - а) по инвентарию;
 - б) по приходно-расходной книге; (верно) в) по ведомости;
 - г) по папирусу Ринда.

8. Какое название получил один из первых юридических документов, который представлял собой палочки с надрезами?
 - а) счета;
 - б) счетные палочки;
 - в) счетные бирки; (верно)
 - г) абак.

9. Как назывался номер, который ставили на предметы в Древнем Египте?

- а) порядковый;
- б) инвентарный; (верно)
- в) учетный;
- г) египетский.

10. Какое из утверждений верно?

- а) совместный учет прихода и расхода позволяет определить, сколько у нас имеется имущества;
- б) совместный учет прихода и расхода помогает определять, где в данный момент находится имущество;
- в) разделение труда привело к появлению системы сбора податей и налогов, в результате чего возник бухгалтерский учет;
- г) инвентарный учет характеризует только наличие или отсутствие объектов. (верно)

11. Что такое накопительные документы?

- а) документы, которые накапливаются к концу жизнедеятельности предприятия;
- б) документы, в которых обязательно должны быть данные о стоимости;
- в) документы, в которых происходит накопление данных по какому-либо признаку; (верно)
- г) собранные вместе разовые документы.

12. Учетные документы – это:

- а) изобретение бухгалтеров для упрощения учета;
- б) документы, в которых бухгалтер учитывает имущество;
- в) документы, которые бухгалтер периодически подсчитывает;
- г) это обязательно накопительные документы. (верно)

13. Для чего нужна стоимость в бухгалтерском учете?

- а) для того чтобы определить нормы рабочего времени;
- б) для того чтобы провести инвентаризацию имущества;
- в) для того чтобы все можно было учитывать и сравнивать в одном измерении – денежном; (верно)
- г) для того чтобы появились деньги.

14. Во что превратились обменные трапезы по своим функциям?

- а) в частные трапезы;
- б) в частные банки; (верно)
- в) в частные владения;
- г) в частные лавки.

15. До каких пор использовалась примитивная форма бухгалтерского учета?

- а) до тех пор, пока не придумали прогрессивную форму;
- б) до тех пор, пока не придумали учитывать количество учетных документов;
- в) до тех пор, пока не придумали учитывать качество имущества;
- г) до тех пор, пока не появились деньги и не стали учитывать стоимость. (верно)

16. Что из перечисленного отсутствовало в древнем учете прихода и расхода?

- а) данные о том, куда «ушло» имущество;
- б) данные о конечных и начальных остатках; (верно)
- в) точные данные, откуда «пришло» имущество;
- г) данные о виде имущества.

17. Где появились первые монеты?

- а) в Лидии; (верно)
- б) в Риме;
- в) в Египте;
- г) в Океании.

18. В чем заключается безналичный расчет?

- а) в передаче денег друг другу;
- б) в передаче бумаги с записями о переведенных суммах; (верно)
- в) одновременный обмен товарами и деньгами;
- г) вначале обмен деньгами, а затем обмен товарами.

19. В приходных документах давался перечень:

- а) прихода и расхода объектов;
- б) израсходованных объектов по их видам в соответствующих натуральных показателях;
- в) поступивших объектов по их видам в соответствующих натуральных измерителях; (Верно)
- г) выбывших объектов по их видам.

20. Какой принцип лежал в основе заполнения инвентария?

- а) «Что пришло, то и записываю»;
- б) «Что ушло, то и записываю»;
- в) «Пишу только, то, что не относится к моему хозяйству»;
- г) «Что вижу, то и пишу». (верно)

21. Что такое инвентаризация имущества? а) подсчет имеющегося имущества;

- б) распределение чего-либо в соответствии с определенными нормами;
- в) проверка имеющегося имущества; (верно)
- г) образование материальных излишек.

22. Что, кроме документального подтверждения, имело юридическую силу при заключении каких — либо договоров, совершения действий?

- а) устное свидетельство; (верно)
- б) надпись на папирусном свитке;
- в) устный приказ, что-то сделать;
- г) письменное свидетельство.

23. Что использовали инки для ведения учетных записей?

- а) бумагу;
- б) папирус;
- в) разноцветные шнурки и различные виды узлов на них; (верно)
- г) глиняные таблички с клинописным текстом.

24. Как расшифровывается понятие «калькуляция»?

- а) обмен;
- б) подсчет; (верно)
- в) перевод;
- г) учет.

25. Выдача продуктов и одежды в рамках установленного предела называется:

- а) калькуляцией;
- б) инвентаризацией;
- в) нормированием; (Верно)
- г) обособленностью.

26. Как отсутствие стоимости влияло на учет?

- а) плохо влияло, поскольку было тяжело определить, выгодно ли менять одну вещь на другую; (верно)
- б) хорошо влияло, поскольку проще было что-либо подсчитывать;
- в) никак не влияло, поскольку все равно нельзя было что-либо украсть;
- г) никак не влияло, поскольку все равно не было денег.

27. Какое название получил один из первых юридических документов?

- а) калькуляторий;
- б) даб;
- в) абак;
- г) счетные бирки. (верно)

28. К какому виду документов относятся инвентарий и кассовая книга?

- а) к разовым документам;
- б) к накопительным документам;
- в) и к разовым, и к накопительным; (верно)
- г) ни к разовым, ни к накопительным.

29. Что такое инвентарий?

- а) древнейший бухгалтерский документ; (Верно)
- б) египетский бог;
- в) небольшая табличка из глины, на которой учитывается стоимость имущества;
- г) документ, в котором указывается, куда ушло имущество.

30. Какой была главная проблема древних банкиров?

- а) неопытность;
- б) юридическая незащищенность; (Верно)
- в) неграмотность;
- г) невежество.

31. Так как ни в Древнем Египте, ни в Вавилоне не было единой денежной единицы, то как производились расчетные операции?

- а) в натуральном измерении; (верно)
- б) с помощью учетных документов;
- в) с помощью свидетелей;
- г) с помощью документального закрепления.

32. Что при ведении примитивного учета писцы записывали в свои бухгалтерские книги?

- а) наименование имущества, его стоимость и количество;
- б) наименование имущества и его количество; (Верно)
- в) стоимость имущества и его количество;
- г) стоимость имущества и его наименование.

33. Как называется бухгалтерский прием, при котором заранее определяются квоты на что-либо?

- а) инвентаризации;
- б) калькуляция;
- в) нормирование; (Верно)
- г) стимулирование.

34. Что означает термин «экономика» (от греч. Oikonomia)?

- а) управление хозяйством; (верно)
- б) управление народом;
- в) управление скотом;
- г) управление своей жизнью.

35. Какое из утверждений верно?

- а) обособленность имущества в бухгалтерском учете означает, что мы учитываем все имущество, принадлежащее отдельному хозяйству;
- б) самым древним бухгалтерским документом, действительно напоминающим современные бухгалтерские документы, является абак;
- в) разделение труда привело к нормированию, а значит, стало предпосылкой возникновения бухгалтерского учета;
- г) разведение скота в домашних хозяйствах стало первой предпосылкой возникновения бухгалтерского учета. (верно)

Темы докладов (рефератов, сообщений)

№ п/п	Наименование темы реферата
1	Сущность предмета и метода истории бухгалтерского учета
2	Основные этапы становления и развития бухгалтерского учета
3	Понятие бухгалтерского учета как науки
4	Структура современного бухгалтерского учета
5	Особенности хозяйственного учета античности и средневековья
6	Возникновение двойной бухгалтерии, ее распространение в Европе и России (XII-XVIII вв.)
7	Возникновение учета как науки (XIX - XX вв.)
8	Современное развитие бухгалтерского учета (XX в.)
9	Основное содержание научных направлений и школ в бухгалтерском учете
10	Сущность и содержание юридического направления (Итальянская школа)
11	Сущность и содержание экономического направления (Французская школа)
12	Особенности процедурного направления в истории развития бухгалтерского учета (Немецкая школа)
13	Характеристика англо-американской школы бухгалтерского учета (управленческое направление)
14	Развитие русской школы (Систематическое направление)
15	Сущность современных теорий бухгалтерского учета.
16	Возникновение двойной бухгалтерии (Лука Пачоли)
17	Классификация счетов, рассматриваемая различными авторами в эпоху распространения двойной бухгалтерии
18	Развитие форм счетоводства
19	Ломбардская школа (Франческо Вил)
20	Тосканская школа (Франческо Марчи)
21	Венецианская школа (Фавио Беста)
22	Развитие экономической теории бухгалтерского учета во Франции
23	Немецкая школа бухгалтерского учета
24	Англо-саксонская система бухгалтерского учета
25	Распространение в России двойной записи

6.2 Зачетно-экзаменационные материалы для промежуточной аттестации (экзамен/зачет)

Перечень вопросов к зачету

1. Древняя бухгалтерия.
2. Учет в Древнем Риме.
3. Развитие бухгалтерского учета в России.
4. В чем заключается балансовая теория бухгалтерского учета.
5. Каковы основные идеи традиционалистов и новаторов.
6. Теория И.Ф.Шера и его постулат.
7. Формирования русской школы бухгалтерского учета.
8. Версия возникновения двойной записи?
9. Лука Пачоли.
10. Становление учет во Франции.
11. Учет в сельском хозяйстве Царской России.
12. Основные пути развитие бухгалтерского учета в России.
13. Балансовые теории бухгалтерского учета.
14. Бухгалтерский учет в социалистическом обществе.
15. Что означает: Динамический баланс?
16. Учет в США и англоязычных странах XX в.
17. Хозяйственный учет средневековья.
18. Какой вклад в теорию учета внес Л.Пачоли.
19. Распространение двойной бухгалтерии в Европе в XVI-XIX в.
20. Бухгалтерский учет в старой России.

**ПРИМЕРНЫЕ ОТВЕТЫ ПО ДИСЦИПЛИНЕ «СТАНОВЛЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ ПРОФЕССИИ»
НА ИТОГОВУЮ АТТЕСТАЦИЮ**

Номер задания	Ключи ответов	Содержание вопроса	Компетенция/ индикатор
1.	Традиционный метод ведения бухгалтерского учёта, изобретённый итальянским математиком <u>Л. Пачоли</u> , суть которого состоит в том, что о каждой хозяйственной, финансовой операции делается двойная запись в разных книгах.	Двойная бухгалтерия	ПК —1.21
2.	В Риме формировался бюджетный учет в масштабе всего государства, и в отдельных провинциях велась книга Бревариум. В ней отражались сметные ассигнования и их исполнение. Данный регистр приобрел название Книги имперских счетов, которые можно расценивать как первый баланс государственного бюджета.	Учет в Древнем Риме.	ПК —1.21
3.	При осуществлении реформ Петром I в период возникновения торговых компаний, заводов, фабрик. Благодаря Петру I в 1710 г. в газете "Московские ведомости" появилось новое слово "бухгалтер", которое означало лицо, осуществляющее бухгалтерский учет.	Развитие бухгалтерского учета в России.	ПК —1.21
4.	Одно из основных положений континентально-европейской школы бухгалтерского учета, к которой принадлежит и российская система бухгалтерии, состоит в том, что в качестве центрального элемента бухгалтерской отчетности предприятия рассматривается бухгалтерский баланс. Крупнейшим теоретиком Русского счетоводства был Николай Севастьянович Лунский (1867-1956) — автор балансовой теории, признанной в нашей стране и широко известной за рубежом. Одно из определений, данное Лунским; «Балансом генеральным называется таблица в которой сопоставляются имущественные средства предприятия с их источниками; этот баланс представляет экономическое и юридическое положение в данный момент». Здесь впервые встречается термин — источники. Лунскому так же принадлежат заслуги в области разработки приемов анализа хозяйственной деятельности. Интересные аргументы в пользу балансовой теории, приведенные другим представителем московской школы — Гкоргием Авксентьевичем Бахчисарайцевым (1875—1926). Они были сформулированы в виде тезисов.	В чем заключается балансовая теория бухгалтерского учета	ПК —1.21
5.	Московская школа: Счета - элементы баланса. Система счетов задана балансом, учить нужно от баланса к счету. Баланс - упрощенная форма инвентаря. Счета делятся на активные и пассивные (два ряда счетов). Двойная запись -следствие группировки счетов в балансе. Представители: Н.С. Лунский - автор балансовой теории учета, занимался вопросами экономического анализа; Г.А. Бахчисарайцев -сформулировал положения балансовой теории в 31 тезис; Ф.И. Бельмер -занимался поднятием престижа бухгалтерской профессии Петербургская школа: 1. Баланс - следствие системы счетов, учить нужно от счета к балансу. 2. Баланс опирается только на счета и не связан с инвентарем. 3. Все счета однородные (один ряд счетов). 4. Двойная запись — следствие закона мены. Представители: Е.Е. Сивере - требовал попередельной калькуляции;	Каковы основные идеи традиционалистов и новаторов?	ПК —1.21

	А.И. Гуляев - разработал учение о структуре себестоимости		
6.	Ф. Шера часто называют балансовой. Поэтому теорию учета Шера часто называют балансовой, а капитальное равенство $A - П = K$ (1) (актив – пассив = капитал) начали называть постулат Шера. Величина капитала организации равна разности между объемом имущества и кредиторской задолженностью данной организации.	Теория И.Ф.Шера.	ПК —1.21
7.	В формировании школы прослеживаются три этапа: 1) зарождение и формирование новых идей; 2) распространение и международное признание этих идей; 3) разочарование в эффективности новых идей. Первый этап начинается с трудов Павла Ивановича Рейнбота и Александра Васильевича Прокофьева. Второй этап развития русской школы бухгалтерского учета связан с распространением новых идей. Начало этого этапа можно отнести к 1888 г., когда Адольф Маркович Вольф создал первый в России журнал «Счетоводство». А.М. Вольф имел международную известность: член Болонской академии счетоводов, действительный член Общества итальянских счетоводов, член-корреспондент Коллегии бухгалтеров Урбино, Института нидерландских счетоводов. Третий этап формирования русской бухгалтерской школы совпал с первой русской революцией. В учет пришли новые люди, возникли новые течения, появились новые проблемы. В это время образовалось два научных направления: петербургская и московская школы. Их разделяло учение о счетах и балансе.	Формирования русской школы бухгалтерского учета	ПК —1.21
8.	Система двойной записи была сформирована в XIII — XVI вв. Ее применяли в небольшом количестве торговых центров Северной Италии. Обнаруженная в муниципальных записях Генуи система двойной записи датируется 1340 г В России о двойной записи узнали в конце XVIII в., еще полвека двойной записи потребовалось для внедрения в практику, однако и до той поры русские вели бухгалтерию: издавались нормативные акты, заполнялись ведомости, пересчитывалось имущество.	Версия возникновения двойной записи.	ПК —1.21
9.	Фра Лука Бартоломео де Пачоли — итальянский математик, один из основоположников современных принципов бухгалтерии. Крупнейший европейский алгебраист XV века, автор трактатов «Сумма арифметики» и «Божественная пропорция», положившего начало теории пропорционирования в архитектуре. Изобрел двойную бухгалтерию и дал в математических трудах основы и неизменные нормы для последующих исследований.	Лука Пачоли.	ПК —1.21
10.	Со второй половины XVII века в Европе доминировал французский бухгалтерский учет. Ж. Савари (1622 - 1690) утверждал, что учет - это составная часть науки об управлении отдельным единичным предприятием. Для французских бухгалтеров характерно главенство счетов над балансом, двойную запись они выводили из счетов, а не из баланса. Они объясняли двойную запись так: "Необходимо дебетовать все, что поступает в распоряжение собственника, и кредитовать все, что из распоряжения собственника выходит" . Баррем Б.Ф. вывел четыре правила для двойной записи: 1) счет дебетуется, если на него записывается поступление ценностей хозяйства; 2) счет кредитруется, если на него записывается выбытие ценностей из хозяйства; 3) если выбытие ценностей не сопровождается поступлением	Становление учета во Франции.	ПК —1.21

	<p>других ценностей, то дебетуется счет лица, с которым выполняется расчет;</p> <p>4) если поступление ценностей не сопровождается выбытием других ценностей, то кредитуется счет лица, с которым выполняется расчет.</p>		
11.	<p>Главным методическим приемом учета была инвентаризация людей и ценностей. Записи вносились или в специальную книгу, или на бирки. Последние были широко распространены в Прибалтике.</p> <p>Текущий учет помещичьего хозяйства требовал довольно сложной системы книг. Центральной был табель, в котором фиксировалось отработанное на барщине время. Табель был поименный и открывался на каждую деревню. Заполнял его староста. Кроме табеля, необходимо отметить следующие книги:</p> <p>1. Домашний журнал, представлявший своеобразный реестр хронологической записи, но являющийся не столько хронологическим, сколько полицейским документом. 2. Полевая тетрадь, содержащая систематическую запись о состоянии полей. 3. Хлебная тетрадь, содержащая систематическую запись о движении хлеба.</p> <p>Возникали дискуссии об оценке пастбищ; одни считали, что если пастбище сдать в аренду, то можно получить за него плату, следовательно, размер арендной платы надо включать в себестоимость животноводства, другие (И. Волкович) полагали, что этого делать не нужно.</p> <p>Далее возникали споры о возможном учете арендной платы. Если арендатор включает в себестоимость производимых продуктов земельную ренту (аренду), то и крестьянин-единоличник, и помещик -- собственник земли -- должны в равной степени увеличивать себестоимость своих продуктов.</p> <p>Далее спорили об отнесении налогов в состав затрат (накладных расходов). За подобное решение выступал В. Гаук, против -- А. Скворцов, он относил налоги прямо на счет Убытков и прибылей. Ясно, что в первом случае себестоимость возрастала, а во втором снижалась. Точно так же выдвигались предложения относить на затраты искусственную сумму, причитающуюся символическому управляющему в том случае, если помещик сам вел все дела имения.</p> <p>Особенно много вопросов возникало в связи с учетом основных средств и отражением их амортизации. Так, Б.И. Ясенецкий для учета основных средств открывал два счета: Земли и Основного капитала с подразделением последнего на счета капитала в мелиорации, в мертвом и живом инвентаре.</p>	Учет в сельском хозяйстве Царской России.	ПК —1.21
12.	<p>Выделение исторических этапов развития бухгалтерского учета и собственно бухгалтерского дела является достаточно условным, поскольку современная наука не может дать однозначного ответа, когда, в какой исторический момент возникла бухгалтерия и появились такие понятия, как «бухгалтерский учет», «отчетность», «аудит».</p> <p>По мнению профессора Я.В. Соколова, можно выделить шесть исторических этапов развития бухгалтерского учета. Первый исторический этап назван натуралистическим. Он охватывает период (4 тыс. до н.э. — V в. до н.э.) и связан с возникновением бухгалтерского учета. Мысль бухгалтера достаточно примитивна,</p>	Основные пути развития бухгалтерского учета в России.	ПК —1.21

	<p>он хочет отразить в учете то, что видит, с чем работает. В этот период возникли такие понятия, как «факт хозяйственной деятельности» и «инвентаризация».</p> <p>Второй исторический этап развития бухгалтерского учета (V в. до н.э. — 1300г.) получил название стоимостного. Он связан с появлением денег и разделением бухгалтерского учета на два вида в соответствии с функциями денег как меры стоимости и как средства платежа. Таким образом, учет разделился на патримональный (акцент делался на учет имущества) и камеральный (упор делался на отражение прихода и расхода денег). На этом этапе развития бухгалтерского дела счета велись как в натуральном, так и стоимостном измерении.</p> <p>Третий этап — диграфический (1300—1850гг.) ознаменован открытием Лукой Пачоли уникального способа двойной записи. В 1494 г. Лука Пачоли описал способ двойной записи в книге «Сумма арифметики, геометрии, учения о пропорциях и отношениях» в 11 разделе «Трактат о счетах и записях». Двойная запись (или диграфический учет) распространилась по другим странам Европы и способствовала дальнейшему развитию теоретической бухгалтерской мысли. Теория бухгалтерского учета, основанная на двойной записи, окончательно сформировалась в Италии к концу 15 в.</p> <p>Способ двойной записи и в настоящее время не утратил своей актуальности и лежит в основе национальных учетных систем всех стран мира включая Россию.</p> <p>Четвертый этап — теоретико-практический (1850—1900 гг.) характерен дальнейшим развитием диграфического учета по двум направлениям: с позиции юриспруденции и с позиции экономики. В этот исторический период в бухгалтерском учете была проведена научная классификация счетов; появились счета для учета расчетов с дебиторами и кредиторами, «метафизические» счета (результативные и контрарные).</p> <p>На пятом (научном) этапе исторического развития бухгалтерского учета (1900—1950 гг.) происходит качественное преобразование бухгалтерского учета: из него выделяется бухгалтерский баланс. На этом этапе появляется два направления научных исследований: счетоводство и балансоведение. Также на данном этапе существенное значение получают затраты и калькулирование себестоимости продукции, работ и услуг. Теория калькуляции себестоимости возникла в начале 20 в.</p> <p>Шестой (современный) этап (с 1950 г. по настоящее время) развития бухгалтерского учета привел к развитию динамической и статической трактовки баланса. На современном этапе бухгалтерский учет сформировался как экономическая наука, имеющая свой предмет, метод, теоретические и методологические основы; окончательно определилась роль бухгалтерского учета в системе управления экономикой современного предприятия (организации, фирмы).</p>		
13.	<p>Балансовую теорию бухгалтерского учета разрабатывали в основном представители германоязычных стран Европы, а так- учета же российские авторы. Расцвет балансовой теории приходится на первую половину XX в. Если юридическая и экономическая школы объясняли бухгалтерский учет исходя из юриспруденции и политической экономии, то представители балансовой теории исходили из самой бухгалтерии. Сущности бухгалтерского учета они видели в тех документах и регистрах, которые поступают бухгалтеру. Учетная процедура – это цели,</p>	Балансовые теории бухгалтерского учета..	ПК —1.21

	<p>метод и предмет бухгалтерского учета. Научная сторона бухгалтерии сводится к максимально точной формализации учетной процедуры, что превращает ее в своеобразный математический язык хозяйственного процесса.</p> <p>Большие заслуги балансовая школа имеет в части развития вычислительной техники, в создании карточных форм счетоводства, устранении из учета хронологической записи (журнала), распространении математических и статистических методов, унификации плана счетов.</p> <p>В немецкой школе четко разграничены два цикла учета:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) торговая бухгалтерия – учет внешних отношений предприятия, выявление состава средств и определение финансового результата (точные цифры); 2) производственная бухгалтерия – производственные операции внутри предприятия (приблизительные цифры). <p>Эти направления взаимно дополняли и развивали друг друга (в отличие от финансового и управленческого учета в американской практике, которые независимы друг от друга). Торговая бухгалтерия нашла теоретическое обоснование в балансоведении, а производственная бухгалтерия – в калькулировании.</p> <p>Представители балансовой теории уделяли огромное внимание изучению баланса и упрощению его структуры. Они считали, что баланс должен быть понятен любому грамотному человеку, чтобы он мог принять верное решение. Двигаясь от общего к частному, они считали, что счета логически выходят из баланса (соответствуют его статьям), а не наоборот. Счета необходимы для точного и полного выявления изменений в отдельных статьях баланса.</p>		
14.	<p>В.И. Ленин – основоположник учения о социалистическом учете и контроле</p> <p>Ленин творчески развил ряд положений, выдвинутых К. Марксом и Ф. Энгельсом, которые имеют решающее значение для развития бухгалтерского учета, они составляют три основных направления:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) общеметодологические принципы организации учета; 2) его методологические основы, правила теоретического истолкования; 3) практические вопросы организации всей системы учета. <p>Общеметодологические принципы организации учета. Именно Ленин возродил чисто русскую идею о подчинении всего, и вся единой государственной воле, о примате вертикальных связей над горизонтальными, о том, что именно человек, а не сами по себе вещи должны выступать объектом учета, о дисциплине как неотъемлемом условии всякой успешной работы, о нормах, которые должны выполнять труженики социалистического государства.</p> <p>Ленин сформировал целый ряд требований к социалистическому учету:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) массовость – в учете должно принимать участие все дееспособное население страны; 2) гласность, без которой немислима серьезная борьба с недостатками, нарушениями законности, со злоупотреблениями и т.п.; 3) ответственность – под контроль ставятся не только сами ценности, процесс их создания и движения, но и деятельность исполнителей, людей, отвечающих за порученную им работу, за вверенные им ценности; 	Бухгалтерский учет в социалистическом обществе.	ПК —1.21

	4) простота – уже в капиталистическом обществе учет претерпел ряд изменений в сторону упрощения приемов, понятных любому грамотному человеку.		
15.	<p>Динамический баланс - это баланс, в котором все объекты отражаются по стоимости (исторические цены). Главная цель - отразить метаморфозу капитала и рассчитать финансовый результат как избыток доходов над понесенными расходами. Динамический баланс отличается от других видов баланса тем, что все объекты отражаются по исторической стоимости, а не по текущей рыночной стоимости.</p> <p>Он ориентирован на учет метаморфозы капитала и расчет финансового результата на основе исторических цен. Использование динамического баланса позволяет более точно отразить метаморфозу капитала, учитывая изменения стоимости активов и пассивов. Он обеспечивает более адекватную оценку финансового результата и может быть полезен для анализа инвестиций и управления финансами.</p>	Что означает : Динамический баланс.	ПК —1.21
16.	<p>Создание теории учета в США. Теория даже в начале XX в. мало интересовала бухгалтеров англоговорящих стран. У многих выработался по отношению к ней стойкий иммунитет и родилась вредная привычка обходиться без нее. Они искренне думали, что набор счетов в Главной книге заменяет все правила и постулаты, а рассуждения о предмете и методе побуждали их воздерживаться или уклоняться от подобных знаний. И тем не менее в самом конце XIX в. в Америке появился бухгалтер с мировым именем, один из создателей научной бухгалтерии Чарльз Эзра Шпруг (1842 - 1912). Серия его статей, изданная под общим названием «Алгебра счетов» признана классической, а книга «Философия счетов» (1908) - фундаментальной. Он был одним из первых, кто стал в университетах читать курс бухгалтерского учета. Он показал своим англоязычным коллегам важность и полезность абстрактного изложения бухгалтерских идей. Считая предметом учета ценности, он описывал их балансовым уравнением $A = П + К$, интерпретируя эти элементы так: А - то, что я имею, и то, кому я верю (дебиторы), равно П - то, что я должен, плюс К - что я стою. Эта была логическая база для выведения двойной записи. Модель Шпруга считается исходной современной теории бухгалтерского учета. Однако она получила две интерпретации. Первая принадлежит персон-й школе, вторая - институалистской. Их расхождения связаны с трактовкой счетов «Капитал» и «Убытки и прибыли». Персоналисты, и прежде всего глава их школы В. Патон, видели цель учета в выявлении финансового положения предприятия, в то время как главный институалист О. Мэй эту цель видел в исчислении финансового результата. Персоналисты утверждали, что предприятию, в сущности, безразлично, за счет каких средств - собственных или заемных - развивать свою деятельность. Персоналисты также замечали, что цель предприятия - увеличение его оборотов, постоянный экономический рост, а следовательно, абсолютно безразлично, достигнут ли этот рост за счет своего или привлеченного капитала. Задача бухгалтера - прежде всего дать правильную оценку средств предприятия и его прибыли, точность последней обусловлена объективностью первой. На практике роль бухгалтера сводится к получению и представлению данных об</p>	Учет в США и англоязычных странах. XX в.	ПК —1.21

	источниках средств и их использовании, движении, оборачиваемости.		
17.	<p>В 1202 г. Фибоначчи ввел арабские цифры. Но понадобилось более 3-х веков, чтобы бухгалтеры осознали преимущество новых цифр. В конце XVI в. бухгалтерский учет стал вестись в арабских цифрах.</p> <p>Росту точности и юридической обоснованности учетных записей способствовало создание римского права и возникновение торгового права. Позднее купцами стали создаваться посреднические суды, которые вырабатывали определенные требования к записям. Так в XIII в. для средиземноморских купцов были приняты правила:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) пусть завершённые операции записываются в соответствии с возрастающим порядком их дат; 2) пусть в бухгалтерских книгах между записями не будет пустых мест; 3) пусть будет по каждой операции сделана ссылка на разрешающий ее документ; 4) пусть все числа будут буквенные, но отнюдь не цифровые, дабы не было подделок. <p>Основными учетными приемами были отчетность и инвентаризация.</p> <p>Так в средневековье формируются две основные парадигмы учета:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) камеральная бухгалтерия - основным объектом учета, которой является касса и ожидаемые поступления, а также выплаты из нее (доходы и расходы планировались [устанавливались заранее]); 2) простая бухгалтерия - предполагала учет имущества, включая кассу, а доходы и расходы становились для бухгалтера искомыми. Все имущественные счета велись по принципу дебет-кредит, но в учетную систему не входили счета собственных средств. 	Хозяйственный учет средневековья.	ПК —1.21
18.	<p>В 1494 году в Венеции францисканский монах Лука Пачоли (1445—1517) опубликовал свою знаменитую книгу «Сумма арифметики, геометрии, учение о пропорциях и отношениях» (1494 г.), одна из частей которой называлась «Трактат о счетах и записях». Как раз здесь была представлена первая формулировка двойной бухгалтерии.</p>	Какой вклад в теорию учета внес Л.Пачоли	ПК —1.21
19.	<p>Возникнув в торговле в Италии после выхода книги Л. Пачоли, двойная бухгалтерия распространяется и на другие отрасли, завоевывает одну страну за другой. Альвизе Казанова в 1553 г. описал применение двойной бухгалтерии в судостроении. В 1586 г. Анжело де Пиетро доказал возможность использования двойной записи в банках. Людовико Флори (1636) описал возможность применения двойной записи в государственных органах. Бастиано Вентури в 1655 г. показал использование двойной записи в сельском хозяйстве. Так двойная запись развивается вглубь, охватывая одну отрасль народного хозяйства за другой.</p> <p>Расширяется и география применения двойной записи: из Италии двойная бухгалтерия попадает в Германию, оттуда во Францию, потом в Англию, затем в Испанию, а потом и в Америку. На восток она шла через Германию в Россию, а затем в Китай и Японию. В результате весь деловой мир заговорил на языке дебета и кредита. Переходя из страны в страну, двойная запись совершенствовалась, принимала национальные черты и закладывала основу науки о бухгалтерском учете.</p>	Распространение двойной бухгалтерии в Европе в XVI-XIX в.	ПК —1.21

20.	<p>В XVIII в. правительство Петра I решительно признало отсталость России и встало на путь всесторонней реформы. В первом государственном акте (22.01.1714) требовалось: Своевременность записи, и чтобы «счет был бы скорый»; Ежедневного ведения приходно-расходных книг; Строгого персонального подчинения ответственных лиц. Крупнейшим событием в истории русского учета было издание Регламента управления Адмиралтейства и верфи (5.04.1722). Промышленный учет в петровской России имел огромные достижения. На предприятиях впервые были обеспечены: сплошное документирование всех фактов хозяйственной жизни; регулярность проведения инвентаризаций и составления отчетности; более совершенная методика исчисления затрат; применение линейной записи в учете; аналитичность информации, необходимой для управления отдельными структурными подразделениями предприятия. Вместе с тем промышленный учет не знал системы двойной записи, ибо психологически бухгалтерам были более понятны натуралистические учетные идеи, когда все затраты фиксируются в том измерении, в котором они возникают. На появление двойной записи в нашей стране оказало влияние западноевропейская литература. В описании двойной записи господствует персонификация. Центральными были счета товаров. Все счета трактовались как смешанные. По дебету учитывалась покупная стоимость товаров (плюс расходы по завозу), по кредиту – продажная. Сальдо вносилось в кредит счета на основе инвентаризационной описи, и конечный остаток товаров оценивался по себестоимости. В первой половине XIX в. Благодаря трудам четырех выдающихся русских бухгалтеров – К.И. Арнольда, И. Ахматова, Э.А. Мудрова и И.С. Вавилова и сформировалась русская школа бухгалтерского учета. Парадигма двойного учета оказалась достаточно прочной, тем не менее для защиты и развития она нуждалась в поддержке. Такие энтузиасты нашлись. Они объединились в журнале «Счетоводство». Во главе журнала стоял А.М. Вольф. Он и его сотрудники преследовали только одну цель – укрепление традиционной парадигмы. В декабре 1894 г. П.Д. Гопфенгаузен предложил создать в России по примеру Англии и Уэльса институт присяжных бухгалтеров. За профессиональное достоинство бухгалтера должна была отвечать учетная корпорация – институт присяжных счетоводов. Однако в России не было достаточного числа квалифицированных бухгалтеров, лично заинтересованных в создании института. Поэтому попытка оказалась неудачной. Ошибка составителей была в том, что они предусматривали участие в составе института только российских поданных. Все это отрицательно повлияло на создание института присяжных бухгалтеров.</p>	Бухгалтерский учет в старой России.	ПК —1.21
-----	---	-------------------------------------	----------

Комплект (заданий)

Кейс-задание № 1

Задание студенту: отразите основные признаки и достижения учетных систем Древнего мира.

Таблица – 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)				
Признак	Древний Египет	Месопотамия	Древняя Греция	Древний Рим
Вычислительные приборы или математические приемы				
Нормативное регулирование (наличие законов, правил)				
Престиж профессии				
Основные достижения учета				

Кейс-задание 2

На складе ежемесячно проводится инвентаризация и составляется инвентарь (таблица).

Таблица – Данные по ценностям

Наименование ценностей	Единица измерения	Количество на начало месяца	Количество на конец месяца
Зерно	кг	427	192
Дерево	м ³	32	5
Шерсть	кг	24	14
Кожа	кг	12	14
Масло	л	86	103

В течение месяца на складе происходит поступление и выдача ценностей, что оформляется документами.

В течение месяца на складе в соответствии с документами произошли следующие движения ценностей (таблица).

Задание студентам: Выявите расхождения в данных приходно-расходного учета и инвентаря (излишки или недостачи), воспользовавшись вспомогательной таблицей.

Таблица – Движение ценностей

Наименование ценностей	Единица измерения	Приход	Расход
Зерно	кг	35	69
		42	86
		28	128
		42	89
Дерево	м ³	4	13
		6	12
			9
			7
Шерсть	кг	5	8
		7	6
			8
Кожа	кг	6	7
		12	9
		5	8
Масло	л	38	22
		52	34
		31	42
		44	36

Таблица – Вспомогательная таблица

Наименование ценностей	Зерно	Дерево	Шерсть	Кожа	Масло
Единица измерения					
Остаток на начало по инвентарю					
Приход					
Расход					
Остаток на конец по данным приходно-расходного учета					
Остаток на конец по инвентарю					
Излишек					
Недостача					

Кейс-задание 3

Задание студенту: проведите сравнение униграфического, диграфического и камерального учета.

Таблица – Сравнение учетных систем

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

хозяйственной жизни			
---------------------	--	--	--

Кейс-задание 4

Необходимо заполнить таблицу, указав расшифровки различных объяснений термина «двойная запись».

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

Кейс-задание 5

Задание студенту: охарактеризуйте основные черты юридической, экономической и балансовых теорий бухгалтерского учета в нижеприведенной таблице.

Таблица – Теории бухгалтерского учета

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

Кейс-задание 6

Задание студенту: определить основные черты статической и динамической трактовки баланса в рамках немецкой школы бухгалтерского учета.

Таблица – Сравнительная характеристика статической и динамической трактовки баланса

Критерий	Статический баланс	Динамический баланс
Самоинформирование собственника о результатах		

хозяйственной деятельности		
Защита интересов кредитора		
Определение стоимости имущества		
Исчисление финансовых результатов		
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		

Кейс-задание 6

Задание студенту: сравните финансовый и управленческий учет по ряду признаков.
Таблица – Сравнительная характеристика управленческого и финансового учета

Показатели	Финансовый учет	Управленческий учет
Цель ведения учета		
Предъявляемые требования		
Характер учета		
Используемые измерители		
Базовые требования к информации		
Периодичность и сроки представления отчетов		
Объект отчетности		
Структура учетной системы		
Ответственность за правильность ведения учета		
Степень открытости информации		
Связь с другими дисциплинами		

Кейс-задание 7

Задание студенту: занесите в нижеприведенную таблицу основные приемы ведения учета в различных хозяйствах и отраслях производства в допетровской России (862 – 1700 гг.).

Таблица – Характеристика учета в допетровской России

Показатель	Учет в государственном хозяйстве	Учет в монастырских хозяйствах	Учет в строительстве, промышленности и торговле
Первичные документы			
Виды учетных регистров			
Отчетный год			
Нормативные			

документы и труды			
-------------------	--	--	--

Кейс-задание 8

Задание студенту: укажите автора указанных в таблице разработок.

Таблица – Представления русских ученых

Автор	Система взглядов
	Тройная (русская) форма счетоводства
	Введение в калькуляцию нормативного метода
	Автор «цветного провода» («красное сторно»)
	Создание макроучета как бухгалтерии, построенной на статистических методах
	Один из основателей русской школы, популяризатор немецкой формы
	Автор идеи создания специальных счетов для учета затрат
	Автор четверной бухгалтерии

Кейс-задание 9

Задание студенту: заполните таблицу по представлениям советских ученых.

Таблица – Представления советских ученых

Автор	Система взглядов
	Ученик Е. Е. Сиверса, развивавший меновую теорию, автор классификации бухгалтерских балансов по шести основаниям
	Сторонник представления, что калькуляция и учет затрат тождественны
	Бухгалтер-консерватор, развивавший основные положения балансовой теории
	Сторонник применения трудовых измерителей вместо денежных
	Основной сторонник нормативного метода, разработал предложения по организации синтетического учета в условиях применения этого метода
	Сторонник представления, что учет затрат обуславливает калькуляцию

Амосов П. Н.

Вейцман Р. Я.

Жебрак М. Х.

Николаев И. Р.

Блатов Н. А.

Галаган А. М.

Клепиков С. А.

Рудановский А. П.

Варга Е. С.

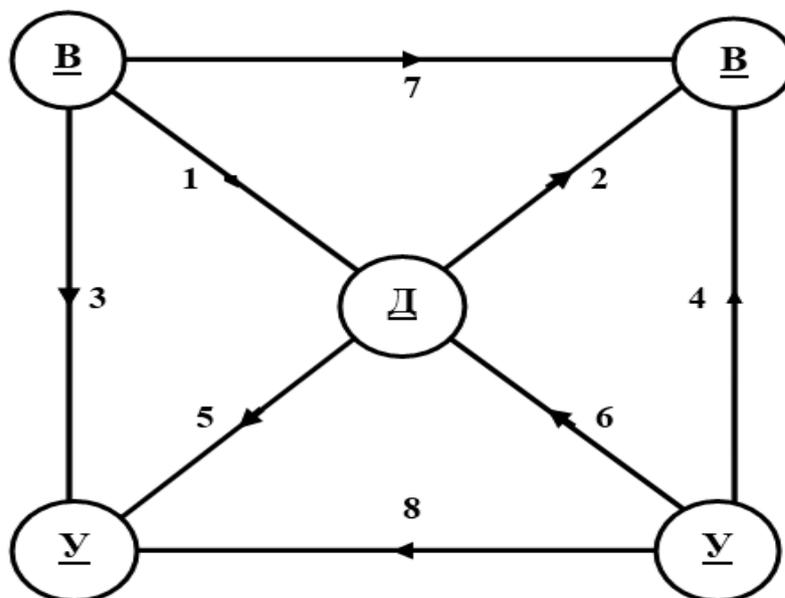
Гильде Э. К.

Маргулис А. С.

Стоцкий В. И.

Кейс-задание 10

На рисунке отражена специальная модель всех возможных видов обмена в хозяйстве «квадрат профессора Блатова».



В – вещественные ценности; Д – деньги; У – условные ценности (расчетные операции).

Рисунок– «Квадрат профессора Блатова»

Задание студенту: заполните приведенную ниже таблицу, отражающую основные положения модели.

Таблица – Сущность модели Блатова

№	Суть операции	Пример (по Блатову)
1	Обмен вещественных ценностей на деньги	Продажа населению товаров
2		Покупка домашних предметов у населения в скупочных пунктах
3		Продажа товаров населению в кредит
4		Получение товаров, обязательства их оплатить – акцепт счета поставщика
5		Выдача денег под отчет агенту, который должен отчитаться за полученную сумму
6		Оплата счета поставщика
7		Разборка здания на дрова
8		К прибыли предприятия присоединены средства бюджетного финансирования, перевод или зачет задолженности

Кейс-задание 11

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

Таблица – Основные модели учета

Характеристика	Англо-амери-кано-голландс-кая 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					
Модель запрещает получение финансовых дивидендов, ростовщичество и ряд видов деятельности					

7. Процедура оценивания обучающихся

Установлены следующие критерии оценки успеваемости студентов в зачетно-экзаменационную сессию при устном ответе (выполнении отдельных заданий).

Шкала оценивания	Критерии оценивания
«Отлично» (5)	Наличие глубоких и исчерпывающих знаний в объеме пройденного программного материала, грамотное и логически стройное изложение материала при ответе, знание дополнительно рекомендованной литературы. Правильные и уверенные действия (навыки и умения) по применению полученных знаний на практике сформированы. Все предусмотренные рабочей программой дисциплины учебные задания выполнены, качество выполнения большинства из них оценено, в основном, на «отлично».
«Хорошо» (4)	Наличие твердых и достаточно полных знаний программного материала, незначительные ошибки при освещении заданных вопросов, четкое изложение материала. Правильные действия (навыки и умения) по применению полученных знаний на практике сформированы. Практически все предусмотренные рабочей программой дисциплины учебные задания выполнены, качество выполнения большинства из них оценено, в основном, на «хорошо».
«Удовлетворительно» (3)	Наличие определенных знаний пройденного материала, изложение ответов с ошибками, уверенно исправляемыми после дополнительных вопросов, необходимость наводящих вопросов, правильные действия (навыки и умения) по применению знаний на практике. Выполнена только часть учебных заданий, предусмотренных рабочей программой дисциплины, качество выполнения большинства из них оценено, в основном, на «удовлетворительно».
«Неудовлетворительно» (2)	Отсутствие знаний программного материала, непонимание сущности излагаемого вопроса, наличие грубых ошибок в ответе, неуверенность и неточность ответов на дополнительные и наводящие вопросы. Неспособность применять (умения и навыки) на практике. Учебные задания, предусмотренные рабочей программой дисциплины, практически не выполнены.