

Л 2013
38605

К. Ю. Цыганков

**Очерки теории
и истории
бухгалтерского учета**

магистр

Содержание	
Введение	13
РАЗДЕЛ I. БУХГАЛТЕРИЯ ДО ЛУКИ ПАЧОЛИ	
О периодизации, терминологии и методологии исследований.	19
1	
Бухгалтерия и средневековье	24
1.1. Арифметика средневековья.	24
1.2. Эпоха приблизительности.	27
1.3. Остров прецизионности.	28
1.4. Полная себестоимость средневековой отчетности	31
2	
Наследие Датини.	35
2.1. Биография Датини	35
2.2. Благотворительность во Флоренции	37
2.3. Создание архива	38
2.4. Исследования архива	39
2.5. Бухгалтерия Датини	40
Приложение	43
3	
Счетоводство долитературного периода	46
3.1. Хронология свидетельств	46
3.2. Преподавание счетоводства	54
3.3. Дискуссии об авторстве.	55
3.4. Средневековый учет за пределами Италии	56
3.5. Удачно ли название?	57
Приложение	59
4	
Круглая сирота.	61
4.1. Историография Флоренции	61
4.2. Основоположник флорентийской историографии	62
4.3. Другие историки Флоренции	67

4.4. Историография в других городах Италии	69
4.5. Книга «О торговле и совершенном купце».	71
5	
Сумма математики и бухгалтерии	77
5.1. Замысел и исполнение	78
5.2. Мифы о компиляциях	81
5.3. Между латынью и вольгаром	85
6	
Венецианский метод	90
6.1. История исследований	90
6.2. Особенности венецианской бухгалтерии	93
Комплект учетных книг	93
Бухгалтерские счета	93
Общая организация данных в Главной книге	94
Псевдоотчетность венецианских счетоводов	102
6.3. Ключ к проблеме — в целях учета.	104
Цели учета в Трактате Л. Пачоли и в работах его последователей	104
Слабость венецианской учетной мысли	109
7	
Архивная концепция венецианской бухгалтерии	111
7.1. От систематизации к обобщению	111
7.2. Архивные возможности учетных книг	112
7.3. Юридическая сила учетных книг	116
7.4. Объяснение аномалий	117
7.5. Венецианские подражатели	118
7.6. Венецианское счетоводство и современная бухгалтерия	123
8	
Проблема происхождения двойной бухгалтерии	128
8.1. Римские цензы	129
Смысл цензов	129
Процедура сбора цензовых данных	131
Цензы как орудие в политической борьбе.	132
Временной ресурс римских разработчиков	134
Какой была цензовая бухгалтерия.	135
Фетиш богатства в римском обществе	138
Банкиры и инвесторы Древнего Рима	139
Свидетельства учета в Древнем Риме	141

Сторонники и противники гипотезы о римском происхождении	143
8.2. Сравнительный анализ экономического и культурного развития Древнего Рима и средневековой Италии.	144
Всегда ли прогрессивно историческое развитие?	144
Частная собственность	146
Капитал	147
Торговля.	150
Кредит.	152
Деньги.	154
Письменность и арифметика, наука и культура	156
8.3. Анализ гипотезы о средневековом происхождении	162
Купеческое авторство	163
Одновременное изобретение бухгалтерии в нескольких городах	171
Случайность и спонтанность изобретения	171
Факторы создания двойной бухгалтерии.	173
Временные рамки изобретения	173
О политическом аспекте.	173
8.4. Заключительное сравнение	175

РАЗДЕЛ II. УЧЕТНАЯ МЫСЛЬ ЛИТЕРАТУРНОГО ПЕРИОДА

9

Факторы распространения двойной бухгалтерии	181
--	------------

10

Истоки стереотипа	184
10.1. Подарок из Венеции	184
10.2. Три века застоя	186
10.3. Счет Баланса	187
10.4. Учетный менталитет	191
10.5. Изгнание счета Баланса	192
10.6. Характерный логотип.	193

11

Первые критики баланса	199
---	------------

12

Балансирование на капитал.	211
12.1. Рождение идеи	211
12.2. Теория двух рядов счетов в изложении Ф. Гюгли.	212

12.3. Теория двух рядов счетов в экономической трактовке И. Шера	218
12.4. Появление теории в России	221

13

Лунский против Лунского	227
13.1. Необыкновенная история	227
13.2. Почему в балансе нет вычитаний?	232
13.3. Момент истины.	244

14

Будильник Бахчисарайцева	248
---	-----

15

Об авторстве балансовой теории	261
15.1. Г. А. Бахчисарайцев или Н. С. Лунский?	261
15.2. Г. А. Бахчисарайцев и В. Д. Белов	270

16

Выбор теории	274
16.1. А как понимать сам баланс?	274
16.2. Хаос научной революции.	289
16.3. Политика и идеология	295

17

Энгельс как предприниматель и счетовод	300
---	-----

РАЗДЕЛ III. АНАЛИЗ СОВРЕМЕННЫХ ТЕОРИЙ

18

Некоторые вопросы методологии науки	313
18.1. Теории и принципы.	313
18.2. Особенности технологических наук.	314
18.3. О необходимости и пользе множества теорий и сравнительного метода.	316

19

Отечественная теория	318
19.1. Отечественная теория баланса, счетов и двойной записи	318
19.2. Исходный вариант Г. А. Бахчисарайцева	319
19.3. Эволюция баланса и балансовой теории.	322
19.4. Современное состояние балансовой теории	324

20		
Принципы МСФО		329
20.1. Общие замечания		329
1. Цель финансовой отчетности		330
2. Основопологающие допущения		335
3. Элементы финансовой отчетности		337
21		
Концептуальная основа бухгалтерии США		345
21.1. Цели учета		345
21.2. Принципы Р. Энтони		347
21.3. Какие принципы создавались в США?		353
РАЗДЕЛ IV. КАПИТАЛЬНАЯ ТЕОРИЯ: ВОЗРОЖДЕНИЕ И РАЗВИТИЕ		
22		
Капитал — душа бухгалтерии		363
22.1. Название теории		363
22.2. Капитал и два способа его разложения		364
Происхождение слова «капитал»		364
Экономическая трактовка капитала		365
Техническая трактовка капитала		368
22.3. Тезисы капитальной теории (в современной терминологии)		368
Цели и понятия бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности. Капитал и два способа его разложения		368
Техника бухгалтерского учета. Счета и двойная запись		370
23		
Второе разложение капитала		372
23.1. Незавершенность теории		372
23.2. Информационные потребности инвесторов		375
23.3. Структура источников капитала в российском балансе		376
23.4. Структура источников капитала в США		382
23.5. Структурирование источников капитала в МСФО		386
Забываемые источники		386
Структура отчетности в целом		389
Причины ошибок		390
Дополнительный источник		390
24		
Аналог двойной бухгалтерии		398
24.1. Аналогия и двойная запись		398

24.2. Признаки и свойства аналогов двойной бухгалтерии.	400
Задача учета движения населения губернии	401
Контроль правильности разности данных по счетам.	407
Смещение данных в сальдовом балансе.	407
24.3. Альтернативные назначения	408
Коварство иллюзии	409
Неверные аналогии	412

25

Правило составления проводок	415
25.1. Двойная запись и правило составления проводок	415
25.2. История поисков	417
Персонификация счетов	417
Аномалия Э. Дегранжа.	419
25.3. Теория Э. Дегранжа в тезисной форме.	420
Критики Э. Дегранжа	423
Балансовая теория	426
Хождение по кругу.	435
25.4. Капитальная теория: отличительные преимущества	437
Отсутствие «скачущих» счетов	437
Новая трактовка факта	438
Вывод Правила	439
Заключение. Баланс от Луки Пачоли до наших дней	443
Причины и признаки нарушения структуры документов	443
Происхождение баланса и балансовой теории	445
Теория двух рядов счетов (капитальная теория)	450
XX век. Маскировка проблем и ползучая реформация баланса	452
Что делать?	455
Список литературы	456