

РЕЦЕНЗИИ

Кутер, М.И. Введение в бухгалтерский учет: учебник / М.И. Кутер. – Краснодар: Просвещение-ЮГ, 2013. – 512 с.

Выход учебника доктора экономических наук, профессора Кубанского государственного университета, Заслуженного работника высшей школы Российской Федерации Михаила Исааковича Кутера «Введение в бухгалтерский учет» – заметное событие 2013 года.

Учебник содержит результаты проведенных автором собственных многолетних исследований в области теории бухгалтерского учета, развития его основополагающих понятий и принципов. Проведенные в архивах средневековых книг из государственных архивов Италии в городе Прато, Флоренции, Генуи исследования расширяют сведения об истории развития двойной бухгалтерии и оказывают существенное влияние на толкование теории бухгалтерского учета, выразившееся в формировании понятия «балансовая триада»: баланс счета, баланс результатов, баланс счетов.

Новое издание содержит анализ и систематизацию имеющихся архивных сведений о развитии и становлении существующих принципов бухгалтерского учета, проведенных автором.

Достоинством учебника является оригинальность структурирования материала: выделено два основных раздела: «Принципы бухгалтерского учета» и «Процедура бухгалтерского учета».

Первый раздел «Принципы бухгалтерского учета» знакомит с предпосылками возникновения бухгалтерского учета и способами его ведения, бухгалтерской идеологией, принципами. Подробным образом рассматриваются объекты бухгалтерского наблюдения и содержание методов их оценки, приводятся различные подходы к трактовке пассива в рамках теорий приоритета собственника, приоритета предприятия и теории выделенных фондов. Представлена взаимосвязь концепций определения дохода и концепций его признания; разработаны основные критерии и принципы определения дохода в зависимости от стадий жизненного цикла продукта и метода признания дохода. Рассмотрены вопросы взаимосвязи затрат, издержек и расходов отчетного периода, принципы формирования финансовых результатов.

Во втором разделе «Процедура бухгалтерского учета» предлагаются к изучению: сущность; назначение и виды бухгалтерских балансов; строение и классификация бухгалтерских счетов; типы хозяйственных операций и классификация бухгалтерских проводок; учет на бухгалтерских счетах объектов наблюдения, имеющих специфические особенности. Особое внимание уделяется автором вопросам формирования учетной политики и организации бухгалтерского учета экономическим субъектом.

Структура каждой главы учебника отвечает методическим требованиям преподавания учебной дисциплины, включает в себя необходимые части: содержательную (основной материал главы) и методическую часть (вопросы и тесты по теме с возможностью ознакомления с правильным ответом; оригинальные литературные источники, представленные трудами ученых различных стран, ознакомление с которыми позволит студенту самостоятельно углубить знания по изучаемой теме). Это дает возможность глубоко усваивать содержание курса, аргументированно отвечать на поставленные вопросы, понимать сущность и социальную значимость своей будущей профессии, проявлять к ней постоянный интерес.

Благодаря использованию исторического метода достигается углубленное понимание обусловленности экономических процессов и хозяйственных форм социальными явлениями в зависимости от различных их видов и стадий развития. Представленные в учебнике исторические особенности развития системы бухгалтерского учета позволяют лучше осмыслить современную методологию учета, а также проблемы его реформирования. Автором уделено большое внимание процессам реформирования бухгалтерского учета в свете перехода к Международным стандартам финансовой отчетности и сопоставлению российского и зарубежного опыта.

Учебник включает богатую библиографию, большой наглядный материал в виде рисунков, таблиц, фотокопий бухгалтерских счетов средневековых книг города Прадо и государственного архива города Генуя (Италия).

Издание рекомендовано Учебно-методическим объединением высших учебных заведений Российской Федерации по образованию в области финансов, учета и мировой экономики в качестве учебника для бакалавров, обучающихся по направлению «Экономика».

Представляется, что учебник М.И. Кутера «Введение в бухгалтерский учет» будет широко востребован образовательными учреждениями не только Российской Федерации, но и Республики Беларусь.

**В.И. СТРАЖЕВ, д-р экон. наук, профессор
(Белорусский государственный экономический университет)**