

Рецензия
на учебник М.И. Кутера «Введение в бухгалтерский учет»:
Учебник. – Краснодар: Просвещение-ЮГ, 2012. – 512 с.

Наука о бухгалтерском учете переживает ответственный период глубокого и системного реформирования в рамках формирования единого бухгалтерского информационного пространства. Это предъявляет особые требования к подготовке кадров, требует глубокого знания теоретических основ бухгалтерского учета для критического анализа происходящих изменений, оценки значимости и перспектив выбранной специальности, социальной ответственности своей профессиональной деятельности.

Вместе с тем в настоящее время преподаваемая теория бухгалтерского учета преимущественно объясняет технику учета: двойную запись на счетах, документацию, формы учета и т. п. Сущность и содержание бухгалтерского учета практически не рассматриваются, на что особое внимание в своих трудах обращают Я.В. Соколов, В.Ф. Палий.

Учебник М.И. Кутера «Введение в бухгалтерский учет» представляет новый подход к освещению курса и направлен на решение данной проблемы. При изучении представленного материала приходит понимание, что профессию бухгалтера нельзя ограничивать только знаниями ремесла, а именно техники учета. Без понимания принципов логики и методологии науки в приложении к теории и практике у бухгалтера будут отсутствовать умения и навыки освоения и предвидения новых информационных потребностей субъектов экономики, останется нераскрытым потенциал глубокой интерпретации отчетных данных.

Учебник содержит два раздела. В первом разделе «Принципы бухгалтерского учета» отражается внутренняя логика бухгалтерского учета с учетом его исторического развития.

Следует отметить, что автор учебника – М.И. Кутер – является одним из ведущих отечественных специалистов в области истории и теории бухгалтерского учета, Попечителем Международной академии истории бухгалтерии (США). Им изучено значительное количество оригинальных документов из архивов средневековых учетных книг Италии (Прато, Флоренции, Генуи), что позволило рассмотреть эволюцию применяемых методов, формирование категорий, задачи бухгалтерского учета в их историческом развитии.

Начиная с общих положений относительно предпосылок возникновения бухгалтерского учета и способов его ведения (главы 1, 2), в главе 3 автор переходит к рассмотрению бухгалтерской идеологии (статической, динамической, идеологии актуарного учета) для формирования правильного понимания сущности бухгалтерской отчетности и возможности использования ее данных для целей управления.

Далее, в главе 4, рассматриваются принципы бухгалтерского учета, их соотнесение с принятой идеологией, приводятся общие (стратегические) и отличительные (тактические) характеристики трех видов учета (статического, динамического, актуарного).

В главах 5 и 6 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.

В главе 7 представлена взаимосвязь концепций определения дохода (концепция продукта, концепция выбытия, концепция прироста) и концепций его признания (реализации, продажи, отгрузки, складирования); разработаны основные критерии и принципы определения дохода в зависимости от стадий жизненного цикла продукта и метода признания дохода. Подробно рассмотрены вопросы взаимосвязи затрат, издержек и расходов отчетного периода, принципы формирования финансовых результатов.

Во втором разделе «Процедура бухгалтерского учета» предлагается к изучению техника учета, а именно логически выстроенная последовательность выполнения бухгалтерских действий для отражения информации в процессах регистрации, накопления и обработки учетных данных.