

тых хозяйственной деятельностью. Однако существующее в республике равновесие является чрезвычайно уязвимым.

Природа Тувы испытывает значительное антропогенное воздействие, в том числе и лесных пожаров. Горимость лесов Тувы настолько высокая, что трудно отыскать участок леса, который не носил бы следов пожара, а чаще всего многократных – подсушин на стволах и углей в подстилке и почве. Площадь гарей в недалеком прошлом составляла 3% от всей лесопокрытой площади республики. Преобладание солнечной погоды, сухость воздуха, малое количество осадков и сильные ветры в первой половине вегетационного периода благоприятствуют возникновению большого числа лесных пожаров. Дни со средним и высоким классом пожарной опасности составляют 49,7% от числа календарных дней, в пожароопасный период, продолжающийся с 15 апреля по 15 октября.

Причины возникновения пожаров на территории Тувы разнообразны: довольно высокий процент пожаров от молний при «сухих» грозах, который остаётся стабильно высоким в течение многих десятилетий; кроме засухи и ветра, захламлённость насаждений, разновозрастность и связанная с ней вертикальная сомкнутость древесного полога, наличие пожароопасного подлеска и хвойного подроста, большие площади хвойных молодняков и лесных культур. По многолетним статистическим данным наибольшее количество пожаров возникает от неосторожного обращения с огнём в лесу различных категорий населения. На долю пожаров, возникших по не выявленным причинам, в среднем приходится до 9%. Проблема глобального изменения климата также сказывается на горимости лесов. Поэтому изучение проблем воздействия лесных

пожаров на биологическое разнообразие растительных сообществ весьма актуальна.

Подавляющее количество лесных пожаров на территории Тувы – низовые. На долю верховых пожаров в среднем приходится до 0,4%, а их доля по площади изменяется в очень широких пределах. По степени повреждения древостоев лесными пожарами гари и горельники в Туве подразделяются на доступные и недоступные. На недоступных площадях гарей и горельников следует провести естественное их зарастание, а на доступных – лесохозяйственные мероприятия.

Лесные пожары антропогенного происхождения при их частой повторяемости приводят к деградации и сокращению местообитаний различных видов растений, что отрицательно сказывается на их видовом разнообразии. Вместе с тем естественные пожары, возникающие от молний, во многих случаях обуславливают сукцессию растительности, которые более богаты по видовому разнообразию. В целом лесные ландшафты в прошлом больше страдали от пожаров.

Эффективным решением проблемы сохранения биоразнообразия от уничтожения в результате лесных пожаров является оснащение лесопожарных служб современными техническими средствами мониторинга лесных пожаров, для борьбы с ними и ликвидации их последствий. Наиболее эффективным средством мониторинга остаётся авиапатрулирование, особенно в горных труднодоступных районах, где по-прежнему является единственным. Совершенствование и внедрение в практику охраны лесов аэрокосмического мониторинга. Вести активную эколого-просветительскую работу с населением.

Экономические науки

НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ И БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ В РАЗРЕЗЕ МАТРИЧНОГО МОДЕЛИРОВАНИЯ

Высотская А.Б.

*Южный федеральный университет,
Ростов-на-Дону, e-mail: severee@mail.ru*

Современная практика, как налогообложение, так и бухгалтерского учета испытывает настоятельную потребность в изучении прошлого своей науки и дальнейших путей развития налоговой и счетной дисциплин. Проблемы налогообложения и бухгалтерского учета необходимо рассматривать в ретроспективе развития, так как исторический подход в настоящее время становится всё более востребованным в самых разных областях знаний. Несомненно, что изучение эволюции налоговой и бухгалтерской мысли возможно только лишь в процессе исследования опыта и знаний, накопленных за много-

вековой период существования налогообложения и бухгалтерской науки и практики. Однако, в бухгалтерском учёте, равно как и в области налогообложения, такой подход используется пока недостаточно эффективно.

Таким образом, необходимость обращения к истории очевидна: наметить пути развития налогообложения и бухгалтерского учета на современном этапе; определить пути, по которым шло развитие налоговой и счётной дисциплин, и выяснить причины, в силу которых эти науки претерпевали те или иные изменения, используя опыт предшественников.

Кроме того, как известно, без истории нет будущего. Появление налогов напрямую связано с существованием первых общественных потребностей. Ни одно государство не могло и не может обходиться без налогов, взимаемых со своих граждан. Что касается бухгалтерского учета, то он также возник из объективных по-

требностей человеческой цивилизации. Еще в большей степени потребности учета стимулировали развитие математических знаний, а совершенствование математических взглядов определило развитие учета как своеобразной логической системы. Современные достижения в области программно-информационных технологий позволили перейти от преимущественно эмпирического развития бухгалтерской науки к разработке ее единообразной концепции на основе глобальной математической модели.

В истории бухгалтерского учёта принято выделять два основных периода – долитературный и литературный. Первый период характеризуется отсутствием учебной литературы, второй – её наличием.

Однако в настоящее время возникла объективная потребность изучения качественно иного этапа развития бухгалтерской науки, характеризующегося возникновением и развитием принципиально новой, математической модели бухгалтерского учета. В связи с этим, вполне справедливым и своевременным станет выделение третьего периода – *периода матричного моделирования бухгалтерского учета*.

С чего все начиналось, я думаю, известно практически всем: папирус в древнем Египте, так называемый, учет на свитках; ежедневное выведение остатков; инвентаризации; учет на карточках – глиняных табличках в Вавилонии; зарождение учетного законодательства в виде Законов Хаммурапи и многое другое, ставшее неотъемлемой частью повседневной бухгалтерской жизни. Развитию счетного искусства, как нам уже известно, способствовали, в основном, торговые отношения. Они же явились и основным поводом для налоговых сборов.

Нельзя обойти стороной и ещё одну из наиболее важных предпосылок развития счетоведения – великое переселение народов и огромную роль, которую сыграли сарматы и, в особенности, аланы, в завоевании Европы. Впитывая в себя культуры сверженных народов, аланы распространили их симбиоз по всей Западной Европе.

Что же касается литературного периода, то ни одно его описаний не обходится без упоминания труда итальянского монаха Луки Пачоли «Трактат о счетах и записях», содержавшего детальное описание венецианского варианта двойной бухгалтерии, но не имевшего никаких сведений об истории её создания. В связи с этим можно с уверенностью утверждать, что о происхождении бухгалтерии в настоящее время известно меньше, чем о происхождении любой другой области современного знания. Тем не менее, известен наиболее ранний систематизированный труд в истории счетоведения – это труд В.Котрульи «О торговле и совершенном купце»¹. Труд датирован 25 августа 1458 г., но был отпечатан

в Венеции в 1573 г. Для истории счетоведения наибольший интерес представляет XIII глава первой книги, в которой автор говорит о порядке ведения купеческих книг. В. Котрульи рекомендует вести три книги для записи операций, выполняемых купцом, а именно: главную книгу с оглавлением, журнал и мемориал. В. Котрульи в своем труде не упоминает о двойной бухгалтерии. Однако, несомненно, не только был знаком с двойной бухгалтерией, но в действительности излагал способ записей именно по двойной бухгалтерии: на это указывает то обстоятельство, что В. Котрульи рекомендует перенести из журнала в главную книгу весь капитал, то есть все составленные части актива и пассива хозяйства, что возможно лишь при ведении записей по методу двойной бухгалтерии. Таким образом, миру была представлена первая инструкция по счетоведению для купцов.

Во времена Луки Пачоли, т.е. в средние века, бухгалтерский учет рассматривался не более чем ремесло, необходимое для ведения хозяйственных дел и приносящее доход. Дискуссии по поводу того, что следует понимать под наукой или теорией бухгалтерского учета, велись с того момента, когда бухгалтерский учет позиционировал себя как отрасль экономической науки, т.е. начиная с XIX века в Европе и в России с конца XIX века. По этой проблеме высказались многие упоминаемые в настоящем обзоре европейские и российские бухгалтеры.

Вместе с тем, отечественная бухгалтерская наука имеет богатые традиции в разработке проблем теории и методологии бухгалтерского учета, в том числе и в области создания разнообразных его моделей: графических, логико-математических, лингвистических, классификационных и других, как в связи с механизацией, а впоследствии с автоматизацией учета, так и в целях непосредственного развития его теории и методологии.

Например, О.И. Кольвах в своей монографии рассматривает систему моделей, называемую им «ситуационно-матричной бухгалтерией». В ее рамках успешно соединяется ситуационная (событийная) природа бухгалтерского учета с его изображением средствами матричной алгебры, а, следовательно, она может рассматриваться в качестве прототипа глобальной математической модели бухгалтерского учета. В ее рамках успешно соединяется ситуационная (событийная) природа бухгалтерского учета с его изображением средствами матричной алгебры. Таким образом, то, что обозначено термином «ситуационно-матричная бухгалтерия», может рассматриваться в качестве прототипа глобальной математической модели бухгалтерского учета. Именно на ее основе становится возможным согласование – гармонизация различных точек зрения, обусловленных особенностями национальных и профессиональных систем учета,

¹ Галаган А.М. Счетоводство в его историческом развитии. М.-Л., 1927.

поскольку такова природа математически обоснованного знания. Все это ни в коем случае не отрицает сформировавшегося правового и хозяйственно-практического подхода, но придает ему необходимую убедительность и логическую обоснованность в тех случаях, когда выдвигаемые для нормативного и правового закрепления положения могут быть математически сформулированы и доказаны.

Расширить матричное понятие, как основную форму двойной классификации и распространить его во всех бухгалтерских системах стремился Маттесич в 1957 г.² Таким образом, чтобы некоторые алгебраические действия использовались для представления бухгалтерских операций и их отражения в балансовых матрицах, создавая тем самым алгебраическое основание бухгалтерского учета.

Как отмечает О.И. Кольвах³, современный уровень развития программно-информационных технологий бухгалтерского учета создал все необходимые для этого условия. Но из-за отсутствия общего языка, единообразно понимаемого как разработчиками, так и бухгалтерами – пользователями автоматизированных систем бухгалтерского учета, возможности современного программного обеспечения, как показывает практика, используются далеко не полностью.

Ещё в 1846 году Огастус Де Морган представил матричную структуру для бухгалтерского учета в приложении к 5-му изданию его труда «Элементы Арифметики»⁴. После предварительного описания обычной формы Т-счета, он пишет: Предположим, например, что есть пять счетов, А, В, С, D, E, и что каждый счет участвует в одной транзакции с каждым дру-

гим счетом; допустим, дебет будет находиться в колонках, а кредит в рядах, следующим образом:

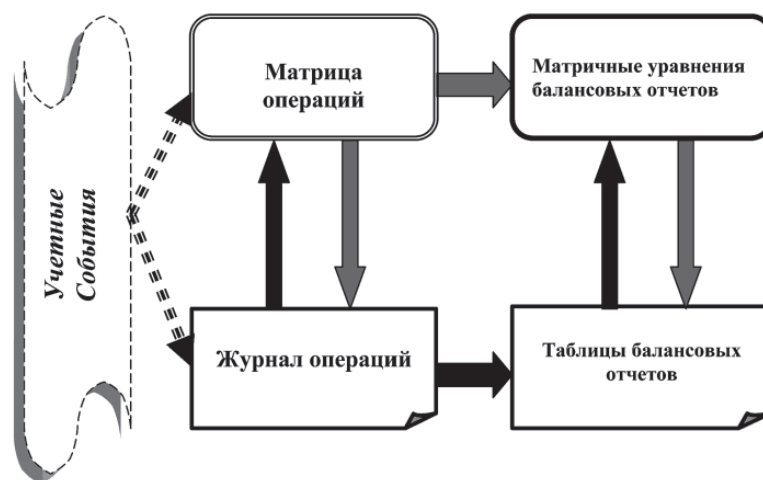
Матрица сводных проводок – шахматный баланс в системе пяти счетов Де Моргана

	А, Дт	В, Дт	С, Дт	D, Дт	Е, Дт
А, Кт		23	19	32	4
В, Кт	17		6	11	25
С, Кт	9	41		10	2
D, Кт	14	28	16		3
Е, Кт	15	4	60	1	

Любопытно, что матрица Де Моргана – это кредитовая матрица «В Кредит с дебета счетов» в отличие от современного российского шахматного баланса, который строится по инвертированной схеме «В дебет с кредита в дебет счетов». Иными словами, матрица Де Моргана является транспонированной по отношению к российской матрице шахматного баланса, которая положена в основание ситуационно-матричной модели Кольваха О.И. Примечательно, что О.И. Кольвах так же, как и Де Морган, использует систему из пяти счетов, но содержательного характера: А – счета активов, К – счета капитала, О – счета обязательств, Р – счета расходов, Д – счета доходов. Эта группа счетов используется только для иллюстрации основных идей.

Предложенная Кольвахом О.И. система моделирования, где потоки учетных событий (ситуаций) преобразуются в матрицу операций (МО), которая, в свою очередь, преобразуется в матричные уравнения балансовых отчетов, называется поэтому *ситуационно-матричной бухгалтерией (СМБ)*.

Ситуационно-матричная бухгалтерия, по существу, является *метамоделью* существующей ситуационно-табличной бухгалтерии и находится с ней в полном эквивалентном соответствии, что иллюстрируется следующей схемой отношений (рисунок):



Ситуационно-матричная бухгалтерия как метамодель ситуационно-табличной бухгалтерии

² См., например, Маттесич Р., Бухгалтерский учет и Аналитические Методы, Энглвуд Клиффс, Н.Дж.: Ирвин, 1964.

³ Кольвах О.И. Ситуационно-матричная бухгалтерия в бухгалтерском учете и экономическом анализе. Монография – М., 2000. – 60 с.

⁴ Маттесич Р, Галасси Дж., Бухгалтерский учет и его история (Материалы VIII Мирового конгресса историков бухгалтерского учета). Мадрид, 2001.

Дальнейшее развитие идей ситуационно-матричной бухгалтерии позволяет создавать блочные модели бухгалтерского учета, в основу которых могут быть положены самые различные группировки счетов. Например, это могут быть группировки счетов Главной книги по их принадлежности к активу и пассиву баланса (АП – группировка), по принадлежности к активу баланса, капиталу и обязательствам (АОК – группировка), а также по другим груп-

пировочным признакам при условии, что рассматривается вся система счетов.

Ниже показано построение блочной матричной модели формирования балансового отчета в АОК – группировке («Актив–Обязательства–Капитал»).

Основное уравнение шахматного оборотно-сальдового баланса в АОК–группировке⁵:

$$\begin{pmatrix} \Delta AA_0 & \Delta AO_0 & \Delta AK_0 \\ \Delta OA_0 & \Delta OO_0 & \Delta OK_0 \\ \Delta KA_0 & \Delta KO_0 & \Delta KK_0 \end{pmatrix} + \begin{pmatrix} AA & AO & AK \\ OA & OO & OK \\ KA & KO & KK \end{pmatrix} - \begin{pmatrix} AA' & OA' & KA' \\ AO' & OO' & KO' \\ AK' & OK' & KK' \end{pmatrix} = \begin{pmatrix} \Delta AA_1 & \Delta AO_1 & \Delta AK_1 \\ \Delta OA_1 & \Delta OO_1 & \Delta OK_1 \\ \Delta KA_1 & \Delta KO_1 & \Delta KK_1 \end{pmatrix} \quad (A)$$

⁵ Здесь подстрочный значок «0» обозначает начало периода $t - 1 = 0$, значок «1» – конец периода $t = 1$.

Умножением справа на соответствующий блочный вектор e , получаем резуль-

таты преобразований – уравнение главной книги:

$$\begin{pmatrix} \Delta a_0 \\ \Delta o_0 \\ \Delta k_0 \end{pmatrix} + \begin{pmatrix} AA & AO & AK \\ OA & OO & OK \\ KA & KO & KK \end{pmatrix} \cdot \begin{pmatrix} e_A \\ e_O \\ e_K \end{pmatrix} - \begin{pmatrix} AA' & OA' & KA' \\ AO' & OO' & KO' \\ AK' & OK' & KK' \end{pmatrix} \cdot \begin{pmatrix} e_A \\ e_O \\ e_K \end{pmatrix} = \begin{pmatrix} \Delta a_1 \\ \Delta o_1 \\ \Delta k_1 \end{pmatrix} \quad (B)$$

Уравнение оборотно-сальдового баланса:

$$\begin{pmatrix} \Delta a_0 \\ \Delta o_0 \\ \Delta k_0 \end{pmatrix} + \begin{pmatrix} aa + ao + ak \\ oa + oo + ok \\ ka + ko + kk \end{pmatrix} - \begin{pmatrix} aa' + oa' + ka' \\ ao' + oo' + ko' \\ ak' + ok' + kk' \end{pmatrix} = \begin{pmatrix} \Delta a_1 \\ \Delta o_1 \\ \Delta k_1 \end{pmatrix} \quad (B)$$

Из (B) получаем уравнение структурных изменений⁶ баланса:

$$\begin{pmatrix} aa \\ oo \\ kk \end{pmatrix} - \begin{pmatrix} aa' \\ oo' \\ kk' \end{pmatrix} = \begin{pmatrix} \Delta a_{aa} \\ \Delta o_{oo} \\ \Delta k_{kk} \end{pmatrix}; \quad (B1)$$

уравнение модификационных изменений, связанных с выполнением обязательств по активам и капиталу:

$$\begin{pmatrix} ao \\ oa \\ ko \end{pmatrix} - \begin{pmatrix} oa' \\ ao' \\ ok' \end{pmatrix} = \begin{pmatrix} \Delta a_{ao} \\ \Delta o_{oa} \\ \Delta k_{ko} \end{pmatrix}; \quad (B2)$$

уравнение модификационных изменений, связанных с движением капитала в активах и обязательствах:

$$\begin{pmatrix} ak \\ ok \\ ka \end{pmatrix} - \begin{pmatrix} ak' \\ ko' \\ ka' \end{pmatrix} = \begin{pmatrix} \Delta a_{ak} \\ \Delta o_{ok} \\ \Delta k_{ka} \end{pmatrix}. \quad (B3)$$

Здесь в уравнении (A) матрица

$$MDO = \begin{pmatrix} AA & AO & AK \\ OA & OO & OK \\ KA & KO & KK \end{pmatrix}$$

⁶ Используется вместо несколько устаревшего термина «пермутации».

структурирована как блочная матрица, состоящая из девяти матриц-блоков, группирующих операции девяти видов:

AA – матрица активно–активных операций, отражаемых (→) в сводных проводках

$$M(A,A) = S_{AA} \cdot E(A,A);$$

AO – матрица операций «актив–обязательства» → $M(A,O) = S_{AO} \cdot E(A,O)$; AK – матрица «актив–капитал» → $M(A,K) = S_{AK} \cdot E(A,O)$;

OA – матрица «обязательства–актив» → $M(O,A) = S_{OA} \cdot E(O,A)$;

OO – матрица «обязательства–обязательства» → $M(O,O) = S_{OO} \cdot E(O,O)$; OK – матрица «обязательства–капитал» → $M(O,K) = S_{OK} \cdot E(O,K)$;

KA – матрица «капитал–активы» → $M(K,A) = S_{KA} \cdot E(K,A)$;

KO – матрица «капитал–обязательства» → $M(K,O) = S_{KO} \cdot E(K,O)$;

KK – матрица «капитал–капитал» → $M(K,K) = S_{KK} \cdot E(K,K)$.

Блоки содержат представленные выше типы сводных проводок по корреспонденциям счетов и/или их учетным агрегатам, которые соответствуют перечисленным выше группам операций. При этом уравнения (B1), (B2), (B3) представляют собой формулы для количественной оценки влияния указанных факторов на динамику балансового отчета.

Структура транспонированной матрицы формируется по правилам транспонирования блочных матриц:

$$MCO = MDO' = \begin{pmatrix} AA & AO & AK \\ OA & OO & OK \\ KA & KO & KK \end{pmatrix}' = \begin{pmatrix} AA' & OA' & KA' \\ AO' & OO' & KO' \\ AK' & OK' & KK' \end{pmatrix}$$

В транспонированной (кредитовой) матрице представлены сводные проводки с инвертированными корреспонденциями счетов по отношению к соответствующим проводкам исходной (дебетовой) матрицы МДО, девять типов которых были перечислены выше.

Даже до компьютерной революции, модель Т-счетов не подходила для описания системы информации бухгалтерского учета фирмы. А в свете недавних событий в области информационных технологий, она представляется еще менее подходящей. Файловая система учета будет все более и более преобразовываться в распределенные он-лайн системы учета баз данных в пределах информационных систем всестороннего управления. При детальном изучении модели базы данных становится очевиден тот факт, что основная роль конечного пользователя заключается в вычислении и необходимости предоставления пользователю удобных методов в определении запрашиваемых отчетов.

Полноценность матричной структуры для финансового и налогового планирования уже была доказана. Возможно, что принятие матричного моделирования для новой канонической модели бухгалтерского учета облегчит интеграцию финансового и управленческого бухгалтерского учета, а развитие многомерного бухгалтерского учета, послужит толчком к созданию принципиально новой системы учета хозяйственных событий и системы налогообложения, а также расширит круг используемых математических методов.

Список литературы

- Gardner M. Jones. Linear Algebra for the Neophyte // The Accounting Review. – Vol. 40, № 3 (Jul., 1965). – P. 636-640.
- Gomberg, L. Eine geometrische Darstellung der Buchhaltungsmethoden. – Berlin, 1927. – <http://www.bricklin.com>.
- Mattessich R. The Number concept in Business and Concern Economics // Leonardo Fibonacci. Il tempo, le opera, l'eredità scientifica. – Pisa: Pacini editore, 1994. – P. 109-137.
- Mattessich R., Galassi G. History of the Spreadsheet: from Matrix Accounting to Budget Simulation and Computerization // Accounting and History A Selection of paper presented at the World Congress of Accounting Historians. – Madrid – Spain, 19-21 July, 2000.
- Williams T. Matrix theory and cost allocation // The accounting Review. – October, 1964. – P. 671-678.
- Антология мировой философии: в 4-х томах. – Т. 1, Ч. 1. – М., 1969.
- Антони Р. Основы бухгалтерского учета: пер. с англ. / под ред. Т. Крыловой. – М., СПб.: «Триада НТТ», Центр внедрения рыночных отношений, Корпорация «Монтаж-спецстрой», 1992. – С. 318.
- Бадак А.Н., Войнич И.Е., Волчек Н.М. и др. История древнего мира. Древняя Греция. – Мн.: Харвест, 1999. – С. 301.
- Барабанов А. Международные стандарты финансовой отчетности – Обзор // Электронное издание: <http://www.cfpn.ru/ias/overview.shtml>.
- Блатов Н.А. Основы общей бухгалтерии в связи с торговым, промышленным и сметным счетоводством. – Л.: Экономическое образование, 1926. – С. 535.
- Большой экономический словарь / под ред. А.Н. Азриеляна. – 3-е изд. стереотип. – М.: Институт новой экономики, 1998. – С. 864.
- Боргош Ю. Фома Аквинский. – М., 1975. – С. 87.
- Буданова В.П. История мировых цивилизаций. – СПб, 2004.
- Верещагин С.Г. Политика налогов в Древней Греции // Проблемы современной экономики. – 2006. – №1/2(17/18).
- Галаган А.М. Основные принципы счетоведения. – М., 1925.
- Галаган А.М. Счетоводство в его историческом развитии. – Л.: Государственное издательство, 1927. – С. 170.
- Гильберт А. Как работать с матрицами: пер. с нем. Я.Ш. Паппэ. – М.: Статистика, 1981. – С. 157.
- Гуляева А.Ф. Введение в специальность «Бухгалтерский учет, анализ и аудит: учебно-справочное пособие. – Ростов н/Д, 2003.
- Гутер Р.С., Полунов Ю.Л. От абака до компьютера. – 2-е изд., испр. и доп. – М.: Знание, 1981. – С. 208
- Де Морган А., Элементы Арифметики. – 5-е изд. Приложение «Главный принцип бухгалтерского учета». – Лондон: Тэйлор и Уолтон, 1846.
- Кольвах О.И. Компьютерная бухгалтерия для всех. – Ростов н/Д: Изд-во «Феникс», 1996. – С. 416.
- Кольвах О.И. Математическая модель бухгалтерского баланса // Строительство-98: международная научно-практическая конференция: тезисы докладов. – Ростов н/Д: РГСУ, 1998. – С. 43-46.
- Кольвах О.И. Математические основы бухгалтерского учета и ситуационно – матричного анализа // Все для бухгалтера. – 2004. – №21. – С. 141.
- Кольвах О.И. Матричная модель бухгалтерского учета институциональных единиц // Известия РГСУ.–1998.– №3. – С. 76-83.
- Кольвах О.И. Ситуационно-матричная бухгалтерия в бухгалтерском учете и экономическом анализе: монография. – М., 2000.
- Кольвах О.И. Ситуационно-матричная бухгалтерия: модели и концептуальные решения. – Ростов-н/Д: Изд-во СКНЦ ВШ, 1999. – С. 243.
- Кутер М.И. Бухгалтерский учет: основы теории: учебное пособие. – М.: Экспертное бюро-М, 1997. – С. 494
- Кутер М.И. Теория бухгалтерского учета. – М: Финансы и статистика, 2004. – С. 593.
- Лич С.А. Теория и Развитие систем матричного учета // Бухгалтерский учет и Исследование конъюнктуры. – Осень 1986. – С. 327-341.
- Лука Пачоли. Трактат о счетах и записях: Подготовка издания Я. Соколова. – М.: Финансы и статистика, 2001. – С. 368.
- Маттесич Р. Бухгалтерский учет и аналитические модели / Энглвуд Клиффс Н.Дж.: Ирвин. – 1964. – С. 347-408.
- Маттесич Р., Галасси Дж. Бухгалтерский учет и его история: Материалы VIII Мирового конгресса историков бухгалтерского учета. – Мадрид, 2001.
- Маттесич Р. Бухгалтерский учет и аналитические методы / Энглвуд Клиффс Н.Дж.: Ирвин. – 1964.
- Медведев М.Ю. Баланс для начинающих. – СПб.: Питер, 2005. – 192 с.
- Медведев М.Ю. Бухгалтерский словарь. – М.: ТК Велби, Изд-во «Прспект», 2007. – С. 488.
- Медведев М.Ю. Бухгалтерский учет для посвященных. – М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2004. – С. 320.
- Соколов Я.В. Бухгалтерский учет: от истоков до наших дней: учебное пособие для вузов. – М.: Аудит, ЮНИТИ, 1996. – С. 638
- Соколов Я.В. Зачем бухгалтеру теория бухгалтерского учета? // Бухгалтерский учет. – 2005. – № 2. – С. 53-57.
- Соколов Я.В. Моделирование и его роль в бухгалтерском учете // Бухгалтерский учет. – 1996. – № 6. – С. 3-8.
- Соколов Я.В. Очерки по истории бухгалтерского учета. – М.: Деньги и статистика, 1991.
- Соколов Я.В. Принципы бухгалтерского учета // Бухгалтерский учет. – 1996. – № 2 – С. 18-23.
- Соколов Я.В. Тенденции развития учета // Бухгалтерский учет. – 2004. – № 11. – С. 42-45.
- Соколов Я.В., Пятю М.Л. Двойная запись и ее информационные границы // Бухгалтерский учет. – 2007. – № 11. – С. 56-63.