

ПЕДАГОГИЧЕСКОЕ НАСЛЕДИЕ УЧЕНЫХ-БУХГАЛТЕРОВ РОССИИ КОНЦА ХІХ-ГО – НАЧАЛА ХХ-ГО СТОЛЕТИЯ

*Раскрыто в историческом ракурсе формирование методики и
важнейшие принципы бухгалтерского образования в России.*

Необходимо раз и навсегда проникнуться всецело мыслью, что в образовании, вообще, и в коммерческом, в частности, заключается залог нашего могущества, величия и славы. В борьбе за существование победит тот народ, который лучше вооружен... знаниями и просвещением.

Счетоводство. – 1894. – № 19. – С. 250

И среди роскошной природы можно умереть с голоду, если не обладать знаниями.

Коммерческое образование и промышленность // Счетоводство. – 1895. – № 8. – С. 122.

Вторая половина ХІХ-го – начало ХХ-го столетия характеризуются окончательным формированием российской школы бухгалтерского учета. В этот период поднимаются важнейшие теоретические вопросы счетоводства: двойная и тройная запись, отраслевая бухгалтерия, баланс и счета и много других. Именно в этот период представители российской школы, в частности, В.Д. Белов, Е.Г. Вальденберг, А.М. Вольф, Л.И. Гомберг, А.З. Попов, П.И. Рейнбот, Е.Е. Сиверс, разворачивают глубокую дискуссию по вопросам образования и преподавания счетоводства, понимая их важность для развития бухгалтерской науки. Особенно активно эта дискуссия велась на страницах журнала «Счетоводство», редактором которого был А.М. Вольф. Учитывая важность и актуальность вопросов образования в настоящее время в связи с нововведениями Болонского процесса в Украине, считаем целесообразным рассмотреть и оценить приемлемость к нынешним условиям выводов, к которым пришли наши предшественники, стоявшие у истоков становления бухгалтерского образования.

Ознакомление с работами (см. табл.1) позволяет выделить следующий круг вопросов, остро обсуждавшихся учеными:

- 1) сближение в учебном процессе практики и теории счетоводства;

- 2) проблема прохождения практики слушателями курсов;
- 3) требования к преподавателям коммерческих учебных заведений;
- 4) усовершенствование учебных программ;
- 5) обеспечение учебной литературой и наглядным пособием;
- 6) введение отраслевого счетоводства;
- 7) обсуждение разных методик преподавания;
- 8) женское бухгалтерское образование.

Из этого перечня можно выделить лишь один вопрос, утративший свою актуальность и не обсуждающийся в настоящее время, - это вопрос о женском образовании. Хотя и это спорно. Разве можно не согласиться с А. Вольфом в том, что он рекомендует «счетоводство, как предмет образования для женщин, представляющий, для них и для их детей... несомненно, большую пользу, чем музыка и танцы.» [2, с. 78]

Таблица 1. Публикации в журнале «Счетоводство» (1888-1904), посвященные вопросам образования

Автор 1	Название публикации 2	Год 3	Номер 4	Страница 5
П. Колумбус	Коммерческое образование в России. I	1888	1	7,8
П. Колумбус	Коммерческое образование в России. II	1888	2	22-24
П. Колумбус	Еще о преподавании бухгалтерии	1888	8	131,132
С. Щетинин-Какуев	Практический метод преподавания бухгалтерии	1888	21	351-354
	Коммерческое образование для женщин	1888	3	43-
	Франклин о счетоводстве как предмете женского образования	1888	5	78
	Коммерческое образование для женщин	1888	5	81-
П. Колумбус	Несколько практических замечаний о школьном преподавании бухгалтерии	1888	6	98-100
П. Колумбус	Еще о преподавании бухгалтерии	1888	8	131-132
К. Щетинин-Какуев	Практический метод преподавания бухгалтерии	1888	21	351-354
Г.	О преподавании счетоводства в горном институте	1889	8	102-103
А. Прокофьев	О преподавании коммерческой арифметики и бухгалтерии	1890	6	62-63
А. Прокофьев	О преподавании коммерческой арифметики и бухгалтерии	1890	8	89-90

Чижевська Л.В. Педагогічна спадщина вчених-бухгалтерів Росії кінця ХІХ-го – початку ХХ-го століття

1	2	3	4	5
	Преподавания счетоводства (см. №№ 25, 26)	1890	27-28	311-
	Женские коммерческие курсы	1891	10	148
	О деятельности общества для распространения коммерческих знаний	1891	14	186
	В обществе для распространения коммерческих знаний	1891	18	234-
	Открытие женских коммерческих курсов	1891	19	255-256
	Лекции промышленного счетоводства в обществе для распространения коммерческих знаний	1891	21	278-279
Э.Г. Вальденберг	Программа преподавания бухгалтерии	1892	6-7	89-91
Е. Сиверс	Програма преподавания бухгалтерии	1893	2	28,29
И. Сибиряков	О преподавании счетоводства	1893	6	94
	О преподавании счетоводства в средних учебных заведениях	1893	9	133-
Е. Сиверс	Программа преподавания бухгалтерии	1893	2	28-29
Е. Сиверс	Програма преподавания бухгалтерии	1893	3	45-47
Е. Сиверс	О преподавании счетоводства в средних учебных заведениях	1893	9	133-137
Е. Сиверс	О преподавании счетоводства в средних учебных заведениях	1893	10	146-149
Е. Сиверс	О преподавании счетоводства в средних учебных заведениях	1893	11	162-164
И.Я. Киперман	О преподавании коммерческой бухгалтерии (см. № 8-9 за 1894 г.)	1894	12-13	170-173
И.Я. Киперман	О преподавании коммерческой бухгалтерии	1894	8-9	119-120-
И.Я. Киперман	О преподавании коммерческой бухгалтерии (см. № 8-9)	1894	10-11	146-149
	Коммерческое образование	1894	19	250-252
Л. Гомберг	К изучению коммерческих наук	1895	6	97-99
	Коммерческое образование и промышленность	1895	8	122-125
А. Прокофьев	Чему и как учить в бухгалтерии (Доклад А.В. Прокофьева, читанный на 2-м Съезде Русских деятелей по техническому и профессиональному образованию, в V секции, 29 декабря 1895 г.)	1896	2	28-31
А. Прокофьев	Как и чему учить в бухгалтерии (см. № 2)	1896	3	54-57

1	2	3	4	5
	Устав Общества распространения коммерческого образования	1896	19-20	279
В.Д. Белов	Коммерческие технические знания. (Доклад, читанный в годичном собрании членов Общества для распространения коммерческих знаний в зале Спб. Городской Думы 11 декабря с. г.)	1897	1	2-6
Л. Гомберг	Высшее коммерческое образование. Выдержка из доклада, читанного 26.03.1898 г. Л. Гомбергом в секции политических и моральных наук Национального Института в Женеве)	1898	8	106-115
Л. Бернер	Один из педагогических приемов объяснения "Счета баланса". Доклад, читанный в Обществе для распространения коммерческих знаний 2 октября с. года.	1900	19-20	225-229
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
М.П.В.	О коммерческом образовании	1902	5-6	69-70
А. Гуляев	О преподавании фабричной бухгалтерии	1903	21-22	248-249
А.З. Попов	В области счетного самообразования	1904	17-18	213-214

Такое внимание к вопросам преподавания счетоводства объясняется несколькими причинами.

В историческом развитии счетоводства выделяют два периода, существенно отличающихся друг от друга: период долитературный и период литературный. Границей между ними является книга Луки Пачоли, изданная в 1494 году. Во втором периоде мы имеем возможность более или менее полно изучать развитие счетоводства, благодаря периодически издававшимся трудам, число которых постоянно увеличивалась. К середине 19-го столетия вызревает третий период, в котором формируются вопросы о необходимости найти общие принципы счетоводства.

Определенный толчок в направлении усовершенствования бухгалтерского образования дали голод 1892 года и разразившийся сельскохозяйственный кризис в России. Именно тогда общество осознало важность коммерческих наук и отделение технологических (технических) знаний от экономических. Вот как оценил ситуацию первый русский чистый теоретик учета Василий Дмитриевич Белов: «Коммерческие и технические знания в их применении к практической деятельности так сливаются одни с другими, что нельзя провести между ними такой резкой границы.

Совмещение в одном и том же лице качеств хорошего хозяина и техника не всегда возможно; тот и другой идут в своем развитии по различным путям, которые не только не сходятся, но, наоборот, расходятся». [1, с. 5].

Этим взглядам В.Д. Белова вторил П. Колумбус, который подчеркивал важность экономических знаний на ряду со знаниями техническими. Его глубоким убеждением было то, что распространение понятий о торговле среди лиц, готовящих себя к торговой деятельности, является могучим орудием в деле преуспевания экономической жизни страны: «Во всеобщем сознании глубоко укоренилось убеждение, что лучшим средством поставить торговлю и промышленность на правильные и разумные начала – это возможно большее распространение коммерческого образования. Конечно, хорошие торговые законы играют также не маловажную роль в успешном отправлении торговли и промышленности, но лишь в ряду других благоприятных условий, как одно из звеньев в цепи причин. Вековой опыт народов показал, что, как бы ни были совершенны эти законы, без торгового образования процветание торговли и промышленности немыслимо» [8, с.7].

У П. Колумбуса находим понятие личного капитала, которое он связывает непосредственно с коммерческими знаниями. Противопоставляя их материальным орудиям производства, он указывает на то, что только коммерческие знания могут «сообщить торговле правильный ход предохраняющий ее от ошибок и рискованных предприятий» [там же].

Отдельного внимания заслуживают публикации И.Я. Кипермана. Этим автором подчеркивается важность соблюдения дидактических принципов в преподавании счетоводства. Киперман И.Я. подчеркивает необходимость различать «метод дидактический, или учебный» и метод научный: «Научный метод, подчиняясь исключительно требованиям науки, довольствуется логической последовательностью и стройностью изложения, не обращая внимания, доступно ли это изложение читателю, так как предполагается, что приступающий к чтению научного сочинения достаточно подготовлен к пониманию научного языка и способа изложения. Дидактический же метод, следуя естественным законам развития душевных сил учащихся, постоянно имеет в виду, что изучающий вводится в круг понятий отчасти...а потому учебный материал располагается таким образом, чтобы он представлял переход от простого к сложному, от легкого к трудному, чтобы ... каждая ступень в обучении представляла логическое продолжение предшествующей и основу последующей ступени». [6, с.119].

Киперман И.Я. выделяет следующие дидактические требования в применении к преподаванию коммерческой бухгалтерии:

1) последовательность (в расположении учебного материала соблюдается переход от простого к сложному). Исходя из этого, автор предлагает поделить курс коммерческой бухгалтерии на три части: Часть I. Торговля внутренняя. Часть II. Торговля внешняя. Часть III. Теория и история бухгалтерии;

2) сближение смежных предметов обучения (смежные предметы должны преподаваться отдельно, но при преподавании каждого из них не должна забываться их органическая связь, их взаимодействие);

3) посильность (обучение посильно, когда оно находится в полном соответствии с развитием учащегося);

4) основательность (обучение основательно, когда оно оставляет прочный след в памяти учащегося).

Киперманом предлагался такой план обучения, который тесно связан с деятельностью предприятия: сначала расчеты наличными с местными контрагентами, далее – простейшие кредитные операции.

На позициях следования от простого к более сложному стоял и П. Колумбус: «Необходимо, чтоб все книги явились перед учеником не сразу, а постепенно, чтоб каждая книга являлась, в сознании самого ученика, как вполне необходимый, по существу дела, элемент в ведении хозяйственных записей операций предприятия» [9, с. 100]. Сиверс Е. предлагал свой вариант следования от простого к сложному: «В виду того, что счета ведутся в книгах, то за общей теорией счета должно следовать детальное изучение разных счетов в связи с теми книгами, в которых они открываются, следовательно, предметом второй части нашей науки является теория книг [19, с. 149] При этом А. Прокофьев добавляет, что «взять низший или высший размер этих требований или же выбрать средний, т.е. упражнять учеников в составлении наиболее важных, по мнению учителя, документов, зависит всецело от отведенного предмета и числа учеников [15, с. 63]. Таким образом, во взглядах А. Прокофьева находим основы индивидуального обучения, учитывающего способности и потребности отдельно взятого ученика.

Некоторое количество публикаций посвящено обоснованию преподавания двойной и тройной системы бухгалтерского учета. Большинство авторов сошлись на том мнении, что «главным предметом изучения должна считаться двойная система бухгалтерии, потому что она представляет собою, так сказать, естественную систему». [16, с. 28].

В публикации «Коммерческое образование» [9] редакция журнала рассматривает вопрос о подчиненности коммерческого образования Министерству финансов. Дело в том, что до 1894 года коммерческое образование находилось под контролем Министерства народного просвещения, а в 1894 было передано Министерству финансов. Поскольку все регулирование счетоводства осуществлялось именно Министерством финансов, бухгалтерское сообщество того времени одобрило это изменение. Тем более, что министерство финансов было богаче. Как свидетельствуют дальнейшие публикации, этот шаг был оправдан и принес улучшение в качество подготовки специалистов. В Украине почти каждое министерство имеет подчиненные одновременно себе и министерству образования и науки учебные заведения разных степеней аккредитации. Другими словами, любой отраслевой министр является одновременно министром образования в своей отрасли. Руководителям таких учреждений знакома сложность и бюрократия такого двойного подчинения.

Поучительна для настоящего времени работа Отдела общества для распространения коммерческих знаний, широко освещаемая на страницах «Счетоводства». Заданиями Общества были: «а) содействовать основанию образовательных учебных и ученых учреждений в области коммерческих знаний; б) заботиться о доставлении возможности лицам недостаточным получить надлежащее коммерческое образование через выдачу им ссуд из вновь учреждаемого на сей предмет учебно-вспомогательного фонда и в) распространять необходимые и полезные знания посредством издания новых, или удешевления издания прежних полезных сочинений по разным отраслям коммерческих, знаний, и посредством публичных чтений, выставок и т.и.» [13, с. 321].

Наибольшее количество публикаций посвящено обсуждению учебных программ. Прокофьев А.В. считал, что желательно при изучении бухгалтерии достигнуть: «1-е. Знания техники дела; 2-е. Ясного понимания баланса; 3-е. Знания построения счетов». [14, с. 56]. Общую концепцию новой программы изложил Е. Сиверс: «Ощущается безотлагательная необходимость в изменении существующей программы вследствие полной недостаточности тех познаний, которые приобретаются воспитанниками наших коммерческих училищ. Новая программа должна таким образом быть лечебным средством против существующего недуга, а так как в каждом отдельном случае для верного определения лечебного средства, надо в точности знать самый недуг, то и в нашем деле до составления программы нужно в точности знать, с одной стороны

все недостатки нынешнего коммерческого образования, а с другой стороны, – те требования, которым оно должно удовлетворять». [16, с. 136].

Главными отрицательными сторонами существующих на то время программ назывались:

- 1) недостаточная последовательность и отсутствие строгой логики изложения;
- 2) выделение на первый план техники счетоводства без изложением лежащих в его основе научных принципов, что приводило к подготовке рутинеров, а не счетоводов-организаторов и счетоводов-ученых;
- 3) преобладание программ торгового счетоводства, что влекло за собой большие затруднения при работе выпускников на другом предприятии;
- 4) почти полное отсутствие изучения смежных наук.

Главной причиной этих недостатков было то, что существовали разные взгляды на введение теоретического материала в учебные курсы.

Гомберг Л.И. [3] поднимал вопрос о необходимости чисто теоретических знаний в высшем коммерческом образовании. Сиверс Е. также остро критиковал только практическое преподавание бухгалтерского учета: «Все это происходит от того, что в школе не преподают им общих принципов, непреложных во всех случаях жизни, а обучают лишь технике, так сказать, счетоводному ремеслу, употребляя для этого только те формы и бланки и показывая только те формы записей, которые по субъективному воззрению преподавателя кажутся наилучшими, но которые решительно не имеют всеобщего значения, с полным отсутствием какой бы то ни было классификации их и с полным же игнорированием остальных форм, преподавателю неизвестных или, хотя и известных, но не пользующихся его симпатиями. Таким образом, все ныне практикуемое преподавание счетоводства как бы подчиняется команде: лево-право, дебет-кредит, – а это, милостивые государи, ничто иное, как, так сказать, счетоводная шагистика, которая, не имея под собой научного основания, может привести только к рутине и, как мы видим, действительно к ней и приводит... Я решительно отказываюсь понимать достоинство такого преподавания: оно приводит только к машинальному усвоению техники счетоводства, т.е. к машинальному переносу сумм со счета на счет и из книги в книгу, об истинном же познании учета ценностей и расчетов по ним, а так же и о соответственной организации счетов и книг здесь вовсе или почти не может быть речи» [19, с. 148]. Таким образом, им был заложен основополагающий принцип в методике обучения бухгалтерскому учету: главное не только знать проводку по

хозяйственной операции или как заполнить приходный кассовый ордер, намного важнее научить студента пониманию, как используются бухгалтерские счета, как это повлияет на предоставляемую бухгалтерами информацию, почему важно заполнение того или другого реквизита первичного документа.

Щетинев-Какуев К. был сторонником практического метода преподавания бухгалтерии: «Давая ученикам теоретическую подготовку, вообще, и по бухгалтерии, в частности, училище возлагает всю практику применения, по характеру преподавания бухгалтерии, на силы и способности учеников, незаметно для себя руководясь господствующим в обществе мнением о невозможности практической подготовки ученика в школе. Если невозможна полная практическая подготовка, то возможно достижение цели хотя бы на половину» [19, с. 352].

В то же время преобладающая группа ученых ратовали за разумное соотношение как теоретических, так и практических знаний. Ярким представителем этой позиции был П. Колумбус.

Обобщив дискуссию по этому вопросу, он выделяет две группы преподавателей: одни считают, что характер и метод преподавания бухгалтерии должен быть чисто теоретическим, т.е. учеников нужно научить понимать сущность двойной системы и способы контроля; сами же формы записей и их ведение по книгам не имеют никакого значения и не представляют собой ничего существенного, так как эти формы подвержены непрерывным изменениям соответственно к требованиям пользователей. Последователи чисто теоретического метода считают, что бухгалтерию можно освоить достаточно хорошо за небольшой период времени, так как практические упражнения они признают совершенно бесполезными. Другие же придерживаются практического метода. Они уделяют значительное внимание решению разных задач с разнесением их по книгам так, как это бы делалось на практике. Колумбус П. приходит к выводу, что: «бухгалтерия построена на очень немногих простых основных теоретических положениях, имеющих, однако, чрезвычайно широкое и разнообразное практическое приложение в различных торговопромышленных предприятиях» [9, с. 99].

Как видим, П. Колумбус принимает позицию последователей последнего направления, считая в то же время, что опытный преподаватель должен знакомить учеников как с теорией, так и с практикой предмета.

Ученый указывает, что этот путь (наглядно-практический способ) избрали и лучшие иностранные преподаватели: «Действительно, одних теоретических

сведений, как опыт показывает, недостаточно для того, кто хочет знать бухгалтерию. Мало понимать существо какой-нибудь книги, надо уметь ее вести и при том не отдельно, а в связи с другими книгами во всем книговом круге. Главное же – уметь заключать ее и делать надлежащие из нее выводы» [9, с. 99]. Таким образом, П. Колумбус видел конечную цель образования через функцию бухгалтерского учета – предоставлять необходимую информацию управленцу, а научить этому – задача преподавателя.

Особенно горячо обсуждался вопрос о «привязке» преподавания к конкретной отрасли хозяйства. Авторами публикаций подчеркивалось, что «технология каждого производства отличается друг от друга меньшей или большей сложностью; поэтому и фабричные учеты каждого производства бывают слишком разнообразны и требуют от коммерческих служащих как теоретических, так и практических знаний» [11, с. 70].

Гуляев А., Колумбус П. были сторонниками отраслевого преподавания бухгалтерского учета: «между общим и фабричным счетоводством существует настолько значительная разница, что таковая вполне достойна отдельного изучения в специальных классах коммерческих училищ» [5, с. 248]. Они обосновали то, что преподавание фабричной, заводской и сельскохозяйственной бухгалтерии должно отличаться от системы преподавания торговой бухгалтерии [7]. Современные американские ученые только сейчас признали недостаточную разработку отраслевого бухгалтерского учета в США, к сожалению, наше наследие также подвержено опасности быть забытым.

Попов А.З., известный сторонник калькулирования издержек, первым поднял вопрос о счетном самообразовании: «Самообразование по существу дела является самодеятельностью, самой святой и плодотворной способностью человека к совершенствованию. Важность самообразования в счетоводстве необычайно велика» [12, с. 214]. Исходя из этих принципов, ученый подчеркивает необходимость издания качественных самоучителей бухгалтерскому учету, поскольку это является определяющим в самообразовании. В связи с этим значительное количество публикаций в журнале «Счетоводство» за рассматриваемый период посвящено критике существовавшей на то время учебной литературы по счетоводству. Лев Иванович Гомберг – член-корреспондент академического общества бухгалтеров в Париже и действительный член Международной Ассоциации бухгалтеров – среди прочих выделял работу И. Шера “Kaufmannische Unterrichtsstunden” (“Народное хозяйство и счетоводство”) [3].

Привить навыки организации бухгалтерского учета в учебном заведении стремился Щетинев-Какуев К., активный участник журнала «Счетоводство»: «Одно из затруднений, с которым бывшие ученики коммерческих училищ встречаются при поступлении на должности самостоятельных бухгалтеров, заключается в неумении на первых порах организовать контору, т.е. установить порядок доставления и контроля сведений о ходе дела; кроме того, важною трудностью служит неумение систематизировать доставленные сведения в форме, практически удобной для занесения в книги» [20, с. 351].

Щетинин-Какуев К. рассматривает методику преподавания счетоводства, оставляя приоритет за лекционным курсом. При этом он указывает на важность привязки к практике счетоводства таких лекционных курсов: «Преподавание бухгалтерии в специальных училищах должно быть ведено по лекциям преподавателя, основанным на изучении действительной практики предмета. Лекции по каждой отрасли не должны отличаться общими местами, а должны иметь характер практически годной инструкции для организации счетоводства по изучаемой отрасли. За образец должна быть взята хорошо организованная контора со всем ее делопроизводства, установившимся порядком счетной части, составления и доставления сведений о ходе операций, контроля последних, порядком подготовительных работ собственно к счетоводству, с объяснением классификации и организации счетов. В круг практического изучения должны войти также: составление периодических отчетов, сведений, ведомостей по отдельным частям операций и годового отчета, порядок и способы ревизии» [20, с. 353].

Интересными являются размышления П. Колумбуса о требованиях к преподавателю по бухгалтерскому учету: «Учителями бухгалтерии без крайней тому необходимости не должны быть бухгалтера торгово-промышленных контор, а лица, исключительно посвятившие себя делу преподавания. У конторского бухгалтера дело преподавания всегда будет занятием необычным и чем более он сведущ, тем более занят по своей службе. Кроме того, известна истина, что одно дело – знать преподаваемый предмет и совсем иное – учить ему других, особенно юношей» [8, с. 99]. Таким образом, он одним из первых указывает на важность владения преподавателем не только предметных знаний, но и методики преподавания предмета. Автор, подписавший свою публикацию в «Счетоводстве» буквой Г., также указывает на то, что успех преподавания в значительной мере зависит от личности преподавателя: «Вся гарантия успеха состоит в удачном выборе преподавателя, который должен уметь в отведенное ему незначительное время ознакомить слушателей в сжатом виде с основными

началами счетоводства и отчетности, внушить им уважение и любовь к науке и пройти практический курс применения счетоводства к горнозаводскому делу» [12, с. 103].

Таким образом, в конце XIX-го – начале XX столетия учеными-бухгалтерами были заложены важнейшие принципы бухгалтерского образования, не утратившие своей актуальности и в настоящее время. Следует отметить, что этими вопросами занимались именно ученые-бухгалтеры, а не ученые-педагоги, поскольку первые яснее видели предмет бухгалтерской науки и понимали ее специфичность по сравнению с другими изучаемыми экономическими науками.

ЛИТЕРАТУРА:

1. Белов В.Д. Коммерческие технические знания // Счетоводство. – 1897. – № 1. – С. 5-6.
2. Вольф А. Франклин о счетоводстве // Счетоводство. – 1888. – № 5. – С. 78.
3. Гомберг Л.И. Высшее коммерческое образование // Счетоводство. – 1898. – № 8. – С. 106-115.
4. Гомберг Л.И. К изучению коммерческих наук // Счетоводство. – 1895. – № 6. – С. 97.
5. Гуляев А. О коммерческом образовании // Счетоводство. – 1903. – № 21-22. – С. 248-249.
6. Киперман И.Я. О преподавании коммерческой бухгалтерии // Счетоводство. – 1894. – № 8-9. – С. 119.
7. Колумбус П. Еще о преподавании бухгалтерии // Счетоводство. – 1888. – № 8. – С. 131-132.
8. Колумбус П. Коммерческое образование в России // Счетоводство. – 1888. – № 1. – С. 7-8.
9. Колумбус П. Несколько практических замечаний о школьном преподавании бухгалтерии // Счетоводство. – 1888. – № 6. – С. 98-100.
10. Коммерческое образование // Счетоводство. – 1894. – № 19. – С. 250-252.
11. М.П.В. О коммерческом образовании // Счетоводство. – 1902. – № 5-6. – С. 69-70.
12. О преподавании счетоводства в горном институте // Счетоводство. – 1889. – № 8. – С. 102-103.

13. Отдел общества для распространения коммерческих знаний // Счетоводство. – 1896. – № 23. – С. 321.
14. Попов А.З.В области счетного самообразования // Счетоводство. – 1904. – № 17-18. – С. 213-214.
15. Прокофьев А. О преподавании коммерческой арифметики и бухгалтерии // Счетоводство. – 1890. – № 6. – С. 62-63.
16. Прокофьев А. Чему и как учить в бухгалтерии // Счетоводство. – 1896. – № 2. – С. 28-31.
17. Прокофьев А.В. Как и чему учить в бухгалтерии // Счетоводство. – 1896. – № 3. – С. 54-57.
18. Сиверс Е. Милостивые государи! // Счетоводство. – 1893. – С. 134-137.
19. Сиверс Е. О преподавании счетоводства в средних учебных заведениях // Счетоводство. – 1893. – № 10. – С. 146-149.
20. Щетинев-Какуев К. Практический метод преподавания бухгалтерии // Счетоводство. – 1888. – № 21. – С. 351-353.