

Галаган четко развивал идеи, связанные с трактовкой единичного хозяйства (предприятия) как предмета (объекта) счетоводства.

- Он впервые ввел в теорию российского учета три категории:
- Субъекты – участники хозяйственного процесса.(собственники, администраторы, агенты, корреспонденты)
- Объекты – различные виды основных и оборотных средств предприятия.
- Операции – результат влияния людей на ценности, который, собственно, и является предметом бухгалтерского учета.

