

РАЗВИТИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И ЕГО РОЛЬ В СОВРЕМЕННОМ МИРЕ

Ю.А. Толмачевец, 3 курс

*Научный руководитель – Н.В. Лягуская, старший преподаватель
Полесский государственный университет*

История возникновения бухгалтерского учета и отчетности интересует многих исследователей. Исторический анализ бухгалтерского учета, его развития необходим для понимания содержания окружающей среды, определяющей его методологию и перспективы дальнейшего совершенствования, механизма такого воздействия.

Общепризнанно, что двойная бухгалтерия, описанная Лукой Пачоли 500 лет назад в Трактате о счетах и записях, успешно используется во всех странах мира. Правда и то, что каждый народ в каждой стране, используя итальянское изобретение, вносил в него что-то свое, соответствующее собственному пониманию и традициям.

Первые принципы русского учета возникли после создания Русского государства (862г.). Особую роль сыграло принятие Русью христианства, православной религии. В монастырях существовал сложный порядок распределения хозяйственных обязанностей. Интересные данные о распределении обязанностей в монастыре были найдены в Уставной грамоте ревизору Киево-Печерской пустыни. В ней уже тогда предусматривалось, например, проведение инвентаризации и взыскание недостачи с предыдущего ревизора. Материальная ответственность за все ценности распределялась на ревизора и казначея, где каждый из них мог возместить недостачу в полной сумме. Казначей хранил ключи от склада, а ревизор опечатывал склады. Для денежных доходов открывалась специальная книга, заполняемая ревизором или казначеем при этом каждая статья оговаривалась по источникам поступления и дате. Заполненные за год книги должны были присылаться архиепископу. Ответственность уже в то время была не только материальной, но и уголовной — личной. В случае недостачи виновного наказывали, лишали жизни. Таким образом, что и послужило определению порядка описания фактов хозяйственной жизни на Руси в XVII в. [1].

Коренные изменения в учете произошли в эпоху Петра I. В 1710г. в газете «Московские ведомости» появилось загадочное и малопонятное слово «бухгалтер». Радетели чистоты родного языка предложили вместо него русское слово «книгодержатель», но оно не прижилось. В это время учету и контролю стало уделяться большое внимание, начали издавать инструкции по организации учета как государственные акты. Первый государственный акт, в котором нашли место вопросы учета, датируется 2 января 1714 г. Его положения требовали своевременности записи и чтобы «счет был скорый»; ежедневного ведения приходно-расходных книг; строгого персонального подчинения ответственных лиц. Крупнейшим событием в истории русского учета было создание Регламента управления адмиралтейства и верфи от 5 апреля 1722г. Регламент предусматривал строгую систему натурально-стоимостного учета материалов. В управлении адмиралтейства велась книга, которая называлась «Приходная материалам по алфавиту книга». Здесь учет вели по наименованию, количеству, цене и сумме. На складе кладовщик вел две магазин-вахмистерские материальные книги. Первая книга — журнал хронологической записи, в которой записывались приходные и расходные операции. Вторая книга открывалась для учета выполнения договоров с подрядчиками записью: «Сперва на листе дебет пишется: сколько обязался подрядчик, а справа кредит, оставляется свободное место, где по мере выполнения договора гашется, сколько и когда поставлено» [2].

В первой половине XIX в. в бухгалтерскую жизнь России вошли идеи, которые обсуждаются и поныне. Три бухгалтера заложили начала российской бухгалтерской науки — это К.И. Арнольд, И. Ахматов, Э.А. Мудров.

К. И. Арнольд писал о бухгалтерии как об очень важной, но пренебрегаемой многими науке. Он одним из первых ученых стал различать теорию и практику бухгалтерского учета. К. И. Арнольд делил все счета на личные и безличные. Безличные делились на имущественные, включая счет капитала, и результативные. Несколько по-другому к этой проблеме подходил И. Ахматов. Он выделил три основания для построения трех классификаций: по степени обобщения — основные и вспомогательные, т. е. синтетические и аналитические; по содержанию фактов хозяйственной жизни — счета дебиторов, кредиторов и счета за границей; по характеру сальдо, т. е. дебетовые — активные и кредитовые — пассивные [3].

Э.А. Мудров указывал на два основных варианта организации промышленного учета: во-первых, раздельный учет капиталов и материалов, т. е. выделение учета производства и калькуляции в особый цикл, не связанный с общим учетом и, во-вторых, учет производства, который включается в единый учетный цикл [1].

Таким образом, можно отметить, что первая половина XIX столетия была временем, когда западная бухгалтерская мысль в ее немецком и французском вариантах была окончательно усвоена в России. При этом она была переработана и развита.

Большой вклад в развитие бухгалтерского учета внес русский бухгалтер Федор Бенедиктович Езерский. Он создал тройную русскую форму счета, которая позволяет определять финансовый результат на любой момент времени, что дает возможность сделать данные учета оперативными и значительными. Огромной заслугой Ф.В. Езерского является и то, что он первым предложил использовать счет торговой скидки и способы нахождения реализованной торговой наценки по среднему проценту. Эта методика и сегодня применяется в бухгалтерском учете на торговых предприятиях, в том числе в потребительской кооперации [1].

Бухгалтерский учёт в СССР представлял собой непрерывное количественное и качественное отражение финансово-хозяйственной деятельности предприятия с целью контроля за выполнением планов экономического и социального развития, рациональным использованием трудовых, материальных и денежных средств и за сохранностью социалистической собственности

С распадом СССР и выделением Беларуси как нового государства в ее экономической политике произошли значительные изменения. В бухгалтерском учете произошел переход к принятой во всем мире системе Международных стандартов. Основу современной системы бухгалтерского учета в Республике Беларусь составляет Закон от 12 июля 2013 г. № 57-З «О бухгалтерском учете и отчетности». В соответствии с этим документом: бухгалтерский учет активов, обязательств и хозяйственных операций ведется в белорусских рублях, где все хозяйственные операции должны своевременно регистрироваться на счетах бухгалтерского учета и фиксироваться в бухгалтерском учете на дату их совершения с отражением в бухгалтерской отчетности тех периодов, к которым они относятся; бухгалтерская отчетность должна оформляться в соответствии с законодательством Республики Беларусь и давать достоверное и полное представление об имущественном и финансовом положении субъекта хозяйствования и все хозяйственные операции, должны подтверждаться первичными учетными документами, которыми оформляются хозяйственные операции, связанные с поступлением или выплатой денежных средств, подписываются руководителем организации и главным бухгалтером или уполномоченными ими на то лицами.

Список использованных источников

1. Маслова И.А., История бухгалтерского учета / И.А. Маслова, Б.Г. Маслов, Ю.Д. Земляков, В.Ю. Салихова // Бухгалтерский учет в издательстве и полиграфии. – 2006. – № 8. С. 44–48.
2. Петров А.М., История развития бухгалтерского учета в России и Китае / А.М. Петров, М.П. Лымарь // Международный бухгалтерский учет. – 2013. – № 12. С. 56–63.
3. Поленова С.Н., К вопросу истории бухгалтерского учета / С.Н. Поленова // Актуальные вопросы экономических наук. – 2009. – № 6–2. С. 273–277.