

КОНЦЕПЦИИ И ПРАКТИКИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Турарова Сара Мухитқызы

студентка 1 курса

Евразийский национальный университет им. Л.Н. Гумилева,

г. Нур-Султан, Казахстан

Научный руководитель - Бекбулатова Асылгуль Танирбергеновна

старший преподаватель, магистр

Евразийский национальный университет им. Л.Н. Гумилева,

г. Нур-Султан, Казахстан

Как и все другие науки, бухгалтерский учет имеет практическую и теоретическую стороны. При этом научные основы, зародившиеся и развитые с течением времени, позволили механически выполнять часть работы в настоящий момент.

А что касается этапов становления учетной системы, точную дату бухгалтерского учета установить невозможно. Однако, неопровержимо одно: учет исторически обусловлен зарождением и сменой социально-экономических формаций. Также, его появление связывают со следующими событиями:

- ✓ возникновение регистрации фактов хозяйственной жизни более 6000 лет назад;
- ✓ выход в 1494 г. книги Луки Пачоли «Трактат о счетах и записях»;
- ✓ появление систематических знаний, т. е. бухгалтерского учета как науки.[1]

Следовательно, с этими событиями связаны концепции возникновения учета, хотя его предпосылки зародились еще в Древнем мире и напрямую зависели от уровня развития торговли в странах. И учитывая тот факт, что Египет – родина папируса, можно сказать, что именно он использовался в качестве регистра о наличии инвентаря.

Специфика древнеегипетского учета предполагала ежедневное выведение остатков, что характерно для современного кассового учета. А неразрывная связь с централизованным управлением предусматривала нормирование доходов и затрат, также формирование отчетности как за год, так и за несколько лет, с разбивкой по областям.

Вавилония – еще одно древнее государство, которое пользуется славой с развитым учетом, которая своими законами предписывала разграничение учета купцов и государства, то есть была предпринята первая попытка регулирования учета государством, предусматривающая ведение счетов только на основании первичной документации, заверенной печатью. При этом в качестве учетных регистров здесь выступали глиняные карточки. Они давали возможность учету быть накопительным, а не ежедневным. К тому же эти регистры дополнились горизонтальными строками, что характерно для учета сегодняшнего дня. Анализ первичной документации Вавилонии позволяет судить о возникновении синтетического и аналитического учета. [2]

Если Египет – родина папируса, Вавилон – законов, то Греция считается родиной монет (каждый греческий полис имел свои монеты) [3], что связано с отсутствием единой денежной системы. Такое положение дел привело к появлению первых банков, которые занимались проверкой монет, кредитованием, хранением вкладов и т. д. И именно в Греции появился термин «имеем», т. е. кредитуем.

Чрезвычайное значение при этом уделялось инвентаризации – проверке отчетов материальных лиц. Инвентаризация является главным способом фактического контроля имущественных средств и ценностей.

Отчетность в Греции составлялась в большей степени с целью проверки отдельных должностных лиц, которая производилась встречным методом, то есть методом сопоставления информации, поступающей от разных материально-ответственных лиц.

Система учета в Римской империи был наиболее развитой, так как вобрал в себя лучшие аспекты греческой и восточной бухгалтерии. Соответственно, римская бухгалтерия – родина системы взаимосвязанных учетных книг или кодексов, в число которых входят адверсария – книга для черновых записей, приходно-расходная книга, книга счетов.

Первое упоминание об учетной системе древнейшего государства Китая относится к 2000 г. до н. э. Во II в. до н. э. в Поднебесной был написан учебник «Математика» в девяти томах, а в 124 г. до н. э. открыт первый колледж для китайских чиновников, где они изучали бухгалтерское законодательство, которое называется куайциф.

В 771 г. до н. э. в регламенте «Чжоули-Тянь-гуань» было сказано о ежедневном и ежемесячном сведении данных, годовом отчете, а также чиновнике, кто ответственен за расчет доходов и расходов налогов и сборов. Начиная с Цинь (221–207 г. до н. э.) и Хань (206 до н. э.-8 г.н.э.), все династии создавали бухгалтерские структуры и назначали ответственных лиц. Это обеспечивало жесткий контроль учета. [2]

В Средневековье формируются две основные парадигмы учета: камеральная и простая бухгалтерии. Первая исходила из того, что основным объектом учета выступает касса, ее ожидаемые поступления и также выплаты из нее. Из этого следует, что здесь доходы и расходы были заданы. Вторая парадигма предполагала учет имущества, включая кассу, а доходы и расходы становились для бухгалтера искомыми. Рост товарного хозяйства выдвигал на первое место учет денежной наличности и денежных обязательств (векселей, чеков). Именно данная парадигма, простая бухгалтерия, была господствующей в Европе, и существовала в учете купцов в виде хронологической записи текущих оборотов в записных книжках. И отсюда следует важный вывод о том, что в те времена учет и частная жизнь не разделялись и составляли единое, часто неразрывное, целое.

Переворот в области учета произошел сразу же вслед за изданием книги Лукой Пачоли (1445–1517 гг.) «Сумма арифметики, геометрии, учения о пропорциях и отношениях», в которой изложил правила двойной бухгалтерии («Трактат о счетах и записях»). Последователи Луки Пачоли распространили применение диграфизма в других отраслях: Альвизе Казанова (1558 г.) – в судостроении; Д.А. Маскетти (1916 г.) – в промышленности; Бастиано Вентури (1655 г.) – в сельском хозяйстве. [4]

Возникнув в торговле в Италии после выхода книги Л.Пачоли, двойная бухгалтерия распространяется и на другие отрасли, завоевывает одну страну за другой. В 1586 году Анжело де Пиетро доказал возможность использования двойной записи в банках. Расширяется и география применения двойной записи: из Италии двойная бухгалтерия попадает во Францию, потом в Англию, а потом и в Америку, на восток она шла через Германию в Россию, а затем в Китай и Японию. В результате весь деловой мир заговорил на языке дебета и кредита. [5]

Нельзя отрицать тот факт, что появление двойной записи стало существенным шагом в развитии бухгалтерского учета, который в принципе существовал, но имел ряд недостатков.

Существует множество точек зрения, объясняющих возникновение двойной записи. Так, В.Зомбарт придерживается мнения, что возникновение связано с экономическим ростом Европы, который и вызвал ее появление.

П. Ж. Прудон и А.П. Рудановский более существенными в этом плане считают кредитные отношения, так как каждому клиенту необходимо открыть счетокоррентный счет, то есть чем больше клиентов-тем больше счетов.

Р. Де Рувер утверждал, что равенство баланса стало возможно только с появлением компаний, требующих вложения средств на паях, что привело к равенству средств предприятия его источникам.

Ж. Фламминк же выводил двойную запись из принципов простой униграфической бухгалтерии, которая со временем эволюционировала.

При этом существует мнение о стихийном возникновении двойной записи, что связано с необходимостью контролировать разноску по счетам, так как большинство фактов деятельности организации имело двойственный характер.

Возникновение двойной записи и ее развитие привели к ряду изменений: улучшение условий выявления прибыли; введение счета собственника с последующей его экономико-юридической интерпретацией (получил название «Капитал»); введение единого денежного измерителя.

Написанный в 1494 году «Трактат о счетах и записях» Луки Пачоли дал намек на капитализацию расходов и реконструкцию фактов хозяйственной жизни, однако основные его заслуги заключались в том, что он дал описание двойной записи и попытался теоретически ее объяснить; предложил персонафикацию счетов; изложил систему, образующую план, позволяющий отразить любой факт хозяйственной жизни; ввел комбинаторное моделирование, перечислив все возможные операции, связанные с покупкой товара; предложил первые принципы бухгалтерского учета.

В то же время основоположник современных принципов бухгалтерии четко сформулировал трехзвенную процедуру регистров, которая со многими модификациями сохранилась до сих пор. Туда входят хронологическая запись, систематическая запись, двухзвенная отчетность, то есть дебет-кредит, однозвенная-баланс.

Так, двойственность учета сохранилась и по настоящий момент, что можно объяснить рядом факторов, которым присуща двойственность:

- ✓ хронологическая и систематическая виды записи;
- ✓ синтетический и аналитический уровни учета;
- ✓ материальные и личные счета;
- ✓ регистрация фактов хозяйственной жизни и по дебету, и по кредиту;
- ✓ учетные циклы, отражаемые уравнение $A - П = К$, где левая часть отражает состояние имущества за минусом кредиторской задолженности, а правая - наличие собственных средств. [2]

Таким образом, становление бухгалтерского учета в разных странах происходило по-разному, но имело как сходства, так и различия. При этом ряд методов бухгалтерского учета сохранился и по настоящий момент, что свидетельствует о высоком уровне учетной системы древнего мира. При этом ключевым моментом развития учета можно считать именно создание системы двойной записи, которая является основой ведения и организации бухгалтерского учета и в настоящее время.

Список использованных источников

1. Алибекова Б. А., Таштанова Н. Н. Основы бухгалтерского учета – учебное пособие. Издательство «NewBook», 2020 - 272с
2. Маслова И. А., Маслов Б. Г. История бухгалтерского учета/ И.А, Маслова, Б. Г. Маслов// Страницы истории - 2006- N 19 (163)
3. Климентьева С. В. Организация бухгалтерского учета на основе современных информационных технологий/ С. В. Климентьева// Вестник Самарского Государственного университета. 2008- N 5 (113)
4. Акатьева М. Д., Развитие методологии учета в Европе в XV в.- первой половине XIX в., 2014 - 316 с. <https://cyberleninka.ru/article/n/razvitie-metodologii-ucheta-v-evrope-v-xv-v-pervoy-polovine-xix-v>
5. История развития теории бухгалтерского учета https://studref.com/688500/buhgalterskiy_uchet_i_audit/istoriya_razvitiya_teorii_buhgalterskogo_ucheta