

## ИСТОРИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА: СТАНОВЛЕНИЕ И РАЗВИТИЕ УЧЕТА В КАЗАХСТАНЕ

*Цечоева Зарета Аюбовна*

студентка 1 курса

Евразийский национальный университет им. Л.Н. Гумилева,

г. Нур-Султан, Казахстан

Научный руководитель – Бекбулатова А.Т.

Тот факт, что бухгалтерский учёт является одной из самых древних наук, которая насчитывает собой несколько тысячелетий, не вызывает никаких сомнений. С каждым годом и столетием учёт становился все более четким и усовершенствованным. Безусловно в те времена не существовало бухгалтерии как отдельной науки и ее не изучали так подробно и углубленно, как это делают сейчас. Но уже тогда появилась необходимость воспроизводить факты хозяйственной жизни.

Истории известно как появилась двойная запись, откуда взялись такие понятия, как дебет и кредит, и когда бухгалтерский учет начал существовать как наука. Бухгалтерский учет в последнее время начинает приобретать особую значимость, поскольку он начал проявляться почти во всех сферах жизни человека.

В данной работе будут рассмотрены зарождение и развитие учета вплоть до его становления и раскрытия самобытности бухгалтерского учета в Казахстане.

История возникновения и развития учета. Известно, что на первых порах возникновения учёт имел простую форму, суть которой заключалась в воспроизведении фактов хозяйственной жизни в тех единицах измерения, в которых они возникали, и эта простая форма была основана на принципе приближенности. Простая бухгалтерия была характерна для древних цивилизаций, таким как Вавилония, Месопотамия и Ассирия. Это были самые развитые цивилизации, существовавшие за 5000 лет до появления системы двойной записи, и имевшие уже на тот период времени несколько банковских домов, которые по золотым и серебряным стандартам выдавали кредиты под сделки. Следует отметить, что в первой половине 20-ых веков в Вавилонии и Междуречье существовали законы. Законы Хаммурапи, принятые в Вавилоне в 23 веке до н. э., в частности, требовали, чтобы торговый агент, продавая товар по поручению владельца, предоставлял последнему справку о цене сделки. В противном случае их договор автоматически расторгался. Обе стороны вели учет большинства сделок. [1]

Основной особенностью в Междуречье являлось то, что роль бухгалтера исполнял писец. Профессия писца считалась очень значимой, и в его обязанности входило обеспечение соблюдения подробных требований закона к заключаемой сделке и непосредственно учет деятельности храмов, дворцов и частных фирм.

Заключение сделки производилось на куске специально заготовленной свежей глины, на которой записывали имена сторон контракта, наименование товара, суммы, обязательства сторон остро заточенной деревянной палочкой.

В Египте по сравнению с Междуречьем регистрация фактов хозяйственной жизни возводилась посредством папируса. Основным учетным способом была инвентаризация.

При I и II династиях (3400 — 2980 гг. до н.э.) каждые два года проводились инвентаризации движимого и недвижимого имущества. В дальнейшем прерывная (дискретная) инвентаризация была заменена текущим (перманентным) учетом. Его цель заключалась прежде всего в проверке достоверности получения и выдачи серебра, хлеба и т.д. [2]

Важной деталью в учете Египта можно выделить то, что в долине Нила появилась зеркальная натуралистическая концепция учета — как можно точнее описать движение

ценностей в хозяйстве. Это означало, что писец (бухгалтер) должен как бы фиксировать факты и события хозяйственной деятельности.

В Греции регистр велся двумя способами: на дощечках либо на папирусе. Греция считается родиной первого счетного прибора — абака и денег в виде монет. Данное событие значительно повлияло на развитие учета, потому что монеты стали выполнять функцию меры стоимости, но в то же время в конце IV в до н.э. каждый греческий полис имел свою монету, что приводило к осложнению расчетов.

Бухгалтерский учет в средние века. Новым этапом счетоводства послужило появление двойной записи или двойной бухгалтерии в эпоху Ренессанса. Ее появление напрямую связывают с двумя известными итальянскими личностями в экономической деятельности: Бенедетто Котрульи и Луки Пачоли. Бенедетто Котрульи — купец из Рагузы, в 1458 г. написал книгу «О торговле и совершенном купце». Однако книга была опубликована только в 1573 г. и не смогла оказать влияние на развитие учетной мысли. Луки Пачоли францисканский монах, философ и математик, в 1494 г. издал книгу «Сумма арифметики, геометрии, учения о пропорциях и отношениях», в которой он раскрыл суть двойной записи. Считается, что изобретение двойной бухгалтерии не принадлежит Пачоли, но именно его заслугой считается ее описание и публикация книги. Достижение Пачоли сначала распространилось по странам Европы, а потом уже по всему миру. Оказанное им влияние можно назвать действительно масштабным и подтверждением этому может послужить то, что немецкий философ и культуролог Освальд Шпенглер, выделил трех великих людей, по его мнению, сотворивших европейскую цивилизацию: Колумба, Коперника и Пачоли.

Этапы развития двойной записи:

1. Двойной записью стали отражать все ценности, находящиеся на учете данного предприятия.
2. Введение счета «Капитал» превратило статистическую совокупность в четкую единую информационную систему.
3. Регистрация фактов хозяйственной жизни позволила контролировать правильность разности данных по счетам Главной книги. Автоматическое тождество записей по дебету и кредиту указывало, как сначала думали почти все, а теперь думают еще многие, на правильность сделанных записей.
4. Введение в учет денег в функции меры стоимости разделило учетные объекты на натуральные, только измеряемые в деньгах, и монетарные — собственно деньги и их эквиваленты.
5. Первоначально прибыль или убыток отражались на счете «Капитал». Сальдо этого счета или увеличивалось (прибыль), или уменьшалось (убыток). Но к XV в. изменения капитала станут отражаться уже не на счете «Капитал», а на специальном счете «Прибыли и убытки».
6. Двойная запись возникла в торговле и, может быть, в банках Италии. Здесь у нее две родины: Флоренция и Венеция. Эти два города-государства дали два варианта двойной бухгалтерии. [3]

Бухгалтерский учет в Казахстане.

Казахская культура и история имеют тесную взаимосвязь с кочевым образом жизни казахского населения. С появления Казахского Ханства, ранее территорию которого населяли тюркоязычные племена, основным своим занятием видели пастбищное скотоводство и оседло-земледельческий вид деятельности, а иногда и городской уклад жизни. Хозяйство для казахов являлось всем - и пропитанием (кумыс, мясо, молоко), и одеждой (из шерсти овец изготавливали одежду, войлок, текстиль, ковры), и транспортом, и даже средством для обмена на другие блага или услуги. Это все свидетельствует тому, что в Казахстане преобладал учет натуралистического характера. [4]

Во время вхождения Казахстана в зависимость от России, казахи платили подати только своим ханам и султанам натурой в виде двух налогов: зекета и ушура. В зекет

полагалось 1/40 имущества, а в ушур 1/10 урожая посева плательщика налога. Налог ушур заменили на согум, поскольку земледельцев среди казахского населения было немного.

С конца 30-х годов 19-го века зекет был переведен в денежную форму и поэтому налогообложение стало иметь другой вид. Хан стал брать налоги деньгами. В связи с этим он давал своим сборщикам такое распоряжение: “На месте скотом не берите, ночтобы они скот свой продавали сами на базаре и деньгами доставляли в ваши руки”. Сумму зекета хан назначал ежегодно и каждый раз производил раскладку с общей суммы по родам и отделениям. Перед назначением зекета хан обычно получал “донесения” от родоправителей и старшин о положении и количестве скота у того или иного рода или отделения. Хан имел почти точные сведения о богатстве того или иного рода, о скоте, землях и пастбищных угодьях и т.п.

С началом присоединения к России, учет на территории Казахстана становится государственным. Все виды имущества находились под властью и влиянием государства.

Цены предметов зависели от затрат, связанных с их производством. Внешний вид документов, их взаимосвязь, порядок и последовательность заполнения являются неотъемлемой частью учета; порядок важнее содержания; казаться важнее, чем быть. Основу учета составляли инвентаризационные описи, выступавшие в виде дозорных книг.

Бухгалтерский учет в СССР подвергся множественным изменениям, в первую очередь связанными с социально-экономическими событиями, происходившими в стране. Изменения происходили на всех этапах существования Советской Республики:

- ✓ 1917-1918 гг. попытки стабилизации хозяйства, пути адаптации традиционных методов учета в новой системе хозяйствования;
- ✓ 1918-1921 гг. подходы к формированию коммунистического общества (военный коммунизм), развал старых систем и форм бухгалтерского учета, создание принципиально новых учетных измерителей;
- ✓ 1921-1929 гг. новая экономическая политика (НЭП), реставрация традиционной системы бухгалтерского учета;
- ✓ 1929 -1953 гг. построение социализма, деформация принципов бухгалтерского учета;
- ✓ 1953-1984 гг. совершенствование производственного учета, анализ его организационных структур и распространение механизированной обработки экономической информации;
- ✓ 1984 г. перестройка всех социально -экономических отношении в стране, попытка возрождения классических принципов бухгалтерского учета.[5]

Начиная с 1991 г. в связи с развалом СССР экономика Казахстана вышла на новый уровень. Данный процесс можно было проследить в переходе от планового типа экономики к рыночным отношениям. В последствии, это привело к необходимости модернизации сложившейся системы бухгалтерского учета. Благодаря чему в декабре 1995 года Указом Президента РК «О бухгалтерском учете» был подписан процесс реформирования бухгалтерского учета и отчетности и постепенного перехода на МСФО.

Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО) - стандарты и разъяснения, выпущенные Советом по Международным стандартам финансовой отчетности (Совет по МСФО). Они состоят из:

- (a) Международных стандартов финансовой отчетности (IFRS);
- (b) Международных стандартов финансовой отчетности (IAS);
- (c) разъяснений КРМФО (IFRIC); и
- (d) разъяснений ПКР (SIC) [6].

Бухгалтерский учет имеет многовековую историю, который характеризуется множественными событиями и открытиями. С каждым новым днем в учет вносятся изменения, которые совершенствуют и преобразовывают его. Казахстан несмотря ни на что прошел свой путь становления бухгалтерского учета, основанный на опыте и упорном труде сначала древних цивилизаций, а затемна великом открытии двойной записи Средневековой

Италией. Образование Казахского ханства, присоединение к России и обретение независимости привело к тому, что на данный момент в Казахстане бухгалтерский учет действует на основе Международных стандартах финансовой отчетности.

#### **Список используемой литературы:**

1. Т. А. Фролова. Бухгалтерский учет. Конспект лекций. Таганрог: ТТИ ЮФУ, 2010-1 с.;
2. Соколов Я.В., Соколов В.Я. История бухгалтерского учета. М.: Финансы и статистика, 2004-19-23 с.
3. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности», 2015 г.;
4. Маслова И.А., Маслов Б.Г., Земляков Ю.Д., Салихова В.Ю. История Бухгалтерского учета, 2006 - 49 с. <https://cyberleninka.ru/article/n/istoriya-buhgalterskogo-ucheta/viewer>
5. Маркелов и К. История развития бухгалтерского учета, 2012 г.- 32 с.
6. Николенко П. Г., Терехов А. М. Бухгалтерский учет в организациях общественного питания 2-е изд., испр. и доп.// Учебник и практикум. 2021- 275-276 с.

УДК 657.6

### **ҚАЗАҚСТАНДАҒЫ ШАҒЫН ЖӘНЕ ОРТА КӘСІПКЕРЛІКТІ ДАМУДЫҢ ҚАЗІРГІ ЗАМАНҒЫ ПРОБЛЕМАЛАРЫ МЕН ПЕРСПЕКТИВАЛАРЫ**

***Шаттықова Жайна Рахатқызы***

[shattikovazhaina02@mail.ru](mailto:shattikovazhaina02@mail.ru)

*Л.Н.Гумилев атындағы ЕҰУ «Экономика» факультетінің*

*«Есеп және аудит» мамандығының 3 курс студенті*

*Қазақстан Республикасы*

***Ғылыми жетекшісі – Уразбаева Зейнегуль Орынбасаровна***

Шаруашылық жүргізудің қазіргі нарықтық жағдайында шағын және орта кәсіпкерлікті дамыту проблемалары өзекті болып табылады және бұл жағдайға бүкіл әлемде үлкен мән беріледі, себебі тиімді экономиканың негізгі өлшемдерінің бірі шағын және орта кәсіпкерлік субъектілерде кәсіпорындарының жоғары үлес салмағы болып табылады. Шағын және орта кәсіпкерліктегі бизнес қызметі жергілікті қажеттіліктерді қанағаттандыруға, өңірлерді дамытуға, сондай-ақ әлеуметтік-экономикалық мәселелерді шешуге бағытталған экономиканың икемділігі мен серпінділігінің кепілі болып табылады.

Қазіргі уақытта пандемиядан кейінгі жағдайға байланысты әлемдік дағдарыс мәселесі шағын және орта кәсіпкерлік сияқты экономика салаларына назар аудару жағы қолға алынуда. "Қазақстан — 2050" стратегиясы жобасында көрсетілгендей, дамыған шағын және орта кәсіпкерлік республика халқының көп бөлігінің әл-ауқат деңгейін жоғарылатудың, ұлттық экономиканы нығайту мен оны әрі қарай дамытудың кепілі болып табылады.

Қазақстан Республикасында келесідей нормалар белгіленген:

- \* Шағын кәсіпкерлік субъектілерінің жұмысшылар саны 50 адамға дейін;
- \* Орташа кәсіпкерлік субъектілерінің жұмысшылар саны 250 адамға дейін;
- \* Ірі субъектілерде жұмыс істейтіндер саны 250 - ден жоғары.

Шағын және орта кәсіпкерліктің дамуы елдің тұрақты экономикалық прогресінде маңызды рөл атқарады. Қазақстан Республикасында шағын кәсіпкерлікті дамыту ерекше функцияға ие.

Қазақстан Республикасында және басқа да дамыған елдерінде жеке кәсіпкерлікті дамыту көрсеткіштері айтарлықтай ерекшеленетініне қарамастан, шағын және орта кәсіпкерлік (ШОК) Қазақстан экономикасында белгілі бір деңгейде орын иеленді.

Үш кезең бар: