

# **«История развития бухгалтерского учёта»**

## Учет в первобытном обществе



По мнению исследователей для возникновения письменного учета, ведения его регистров необходимо несколько условий:

- ▣ 1) развитие хозяйственной деятельности должно было принять достаточно заметные размеры;
- ▣ 2) наличие письменности и элементарной арифметики.



# Древний Египет



Длина свитков составляла 4-5 м, запись велась черной и **красной** тушью: год писали черной, а месяц и день – **красной**, частные числа – черной, итоги – красной. На свитках папируса в виде таблиц составляли инвентарные описи.



# Древний Вавилон



Вавилония стала родиной учета на карточках, которые делали из мягкой глины в виде пластинок до 30×40 см. На влажной поверхности глины тростниковой палочкой делали надписи, после того документ сушился на солнце или обжигался.





# Древний Китай



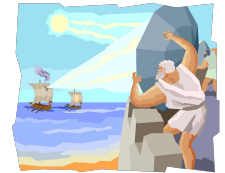
При учете материальных ценностей в Китае получила распространение так называемая четырехколонная система

$$П - Р = Ок - Он$$

где П – приход, Р – расход,  
Ок – остаток конечный; Он – остаток начальный.

По мнению исследователей, это уравнение материального баланса.

# Древний Рим



Особое влияние оказало римское право, расцвет которого пришелся на II - I веках до нашей эры.

Основопологающие постулаты римского права сохранили свою значимость в бухгалтерском учете до настоящего времени:

- за все надо платить;
- закон обратной силы не имеет;
- при взаимоисключающих законах нельзя применять ни один из них.

В римской империи II века нашей эры учет вплотную подошел к понятию бухгалтерских проводок.







# Месопотамия

В Месопотамии в XX веке до нашей эры записи по приходу материальных ценностей содержали следующие сведения:

- количество и вид поступивших предметов;
- имя лица, от которого они поступили;
- имя получателя;
- дата поступления.

Эти сведения лежат в основе приходных документов и в современной бухгалтерии.

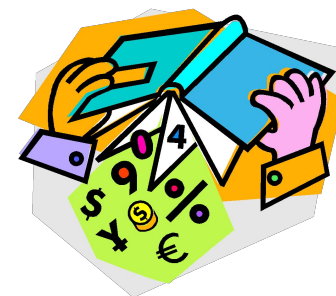
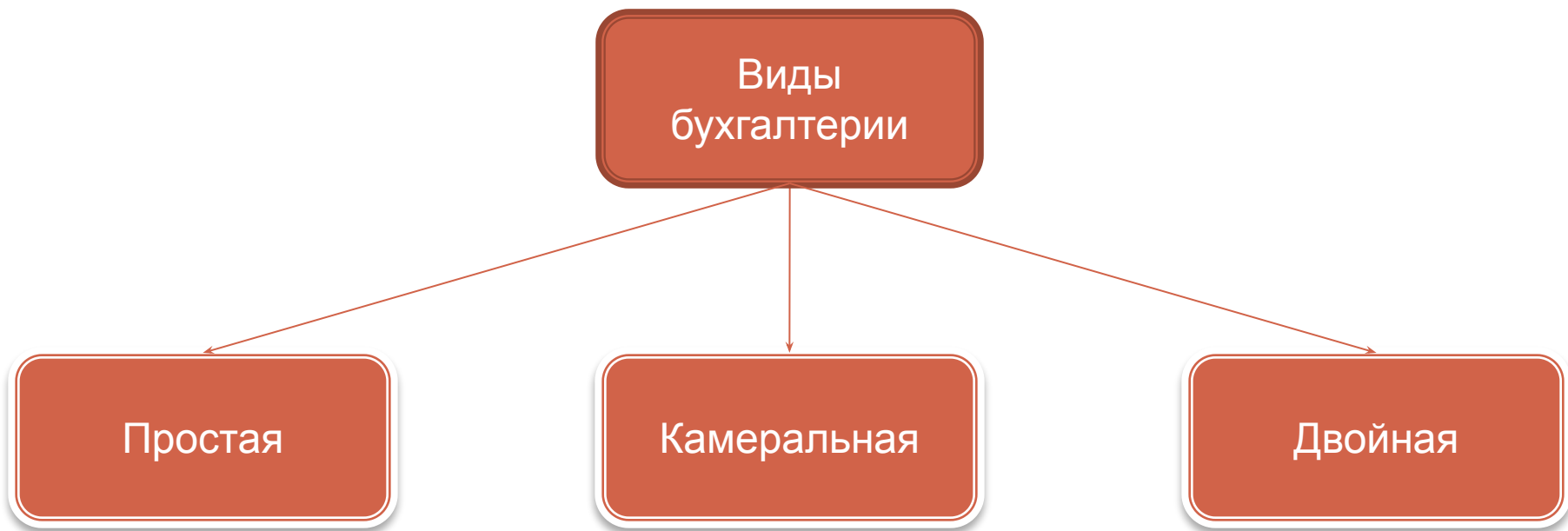


# Основные этапы развития бухгалтерского учета



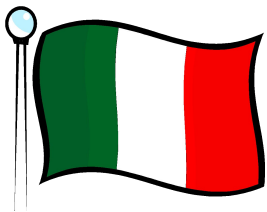


# Развитие учета в период раннего средневековья в странах западной Европы



# Счета и регистры

- В средние века, по мере дальнейшего наращивания темпов экономической жизни, в бухгалтерском учете появилась необходимость группировать однотипные предметы и хозяйственные действия. Возникли понятия счетов и регистров. Счета использовались для обозначения (кодировки) материальных ценностей и хозяйственных операций, а регистры для их специальных записей.



## Учет в Италии

XV век отмечен важным достижением в бухгалтерском учете - появлением двойной записи. Смысл ее прост и заключается в том, что при оформлении хозяйственной операции происходит перевод материальных ценностей или долговых обязательств с одного счета на другой. Авторство двойной записи принадлежит итальянскому монаху-математику Л. Пачоли (1494 г).



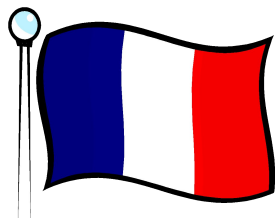
# "Учет - это алгебра права"



- Великий итальянский бухгалтер Джузеппе Чербони (1827-1917), выражая идеи этой школы, провозгласил, что «бухгалтерский учет, прежде всего, должен изучать человека, поскольку последний живет в хозяйстве и для хозяйства.»







## Учет во Франции

Цели бухгалтерии :

– рационализация

– действенность

– эффективность

– система

– порядок.



Французская школа исходила из того, что прибылью могут считаться только денежные поступления: "Нет денег - нет прибыли". Например, товары, отгруженные покупателю, нельзя считать проданными, а прибыль полученной, так как они не оплачены.

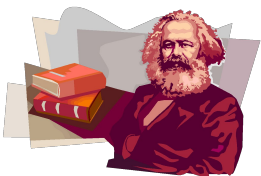
# "Учет - это точная политическая экономия"

Расширение рамок бухгалтерского учета до границ политической экономии, конечно, сближая их, заставило и бухгалтерскую методологию распространяться до ранее не свойственных ей границ, до создания учета всего народного хозяйства.





# Учет в Германии



Немцы не отходили от бухгалтерии в поисках учетного смысла. Этот смысл они видели в тех документах и регистрах, которые поступают в бухгалтерию.

Учетная процедура – вот и цель, и предмет, и метод бухгалтерии. Вне бухгалтерии нет бухгалтерии.

Все счета по отношению к балансу были разделены на активные и пассивные. Дебет активного счета – увеличение, кредит – уменьшение, в пассивных счетах – наоборот.





- В целом для немецких авторов характерен подход, который правильнее всего назвать гештальтбухгалтунг (Gestaltbuchhaltung). Его отличительные особенности - рассмотрение изучаемого явления как целостной структуры.
- Если итальянская и французская школы шли от частного к общему, т.е. путем индукции, то немецкая изучала факты хозяйственной жизни, двигаясь от общего к частному, путем дедукции, не от счетов к балансу, а от баланса к счету.

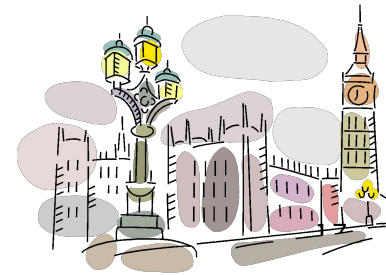




# Учет в Англии

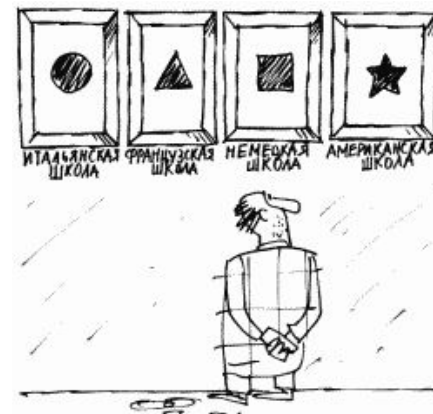
Между двумя мировыми войнами начинается расцвет англо-американской школы. Ее главными представителями можно считать: Шпруга, Литтлтона, Патона, Мэя, Гаррисона, Свиняя, Хиггинса, Антони.

Она преследовала одну цель - сделать учет орудием управления. Это требовало безусловного знания людей, последовательного использования их интересов, необходимых для принятия действенных управленческих решений, направленных на благо фирмы.



## Характеристика четырех основных школ бухгалтерского учета

Проблемы учета	Решение проблем различными школами бухгалтерского учета			
	итальянской	французской	немецкой	англо-американской
1. Цель учета	Контроль лиц, участвующих в хозяйственном процессе	Эффективность использования ресурсов предприятия	Выработка рациональных учетных процедур	Контроль администрации
2. Предмет учета	Права и обязательства лиц	Ресурсы	Процедуры	Поведение администраторов
3. Объект учета	Документы	Ценности	Ценности	Ценности
4. Базовая наука	Право	Политическая экономия	Математика	Психология
5. Баланс (содержание)	Равенство прав и обязательств	Равенство поступлений и выдач (расходов и доходов)	Равенство дебетовых и кредитовых сальдо	Равенство средств с кредиторской задолженностью и капиталом
6. Баланс (отношение к счетам)	Вытекает из счетов	Вытекает из счетов	Счета вытекают из баланса	Не принципиально
7. Оценка	Продажные цены	Себестоимость	Не принципиально	Свободный выбор по цели управления
8. Счета по содержанию	Только личные (расчетов)	Только инвентарные и операционные	Активно-пассивные	Экраны
9. Счета по структуре и назначению	Один ряд	Один ряд	Два ряда	Не принципиально
10. Причина двойной записи	Смена прав и обязательств	Обмен ценностями	Вытекает из баланса	Не рассматривается (не принципиально)
11. Метод	Индукция	Индукция	Дедукция	Индукция
12. Границы учета	Микроучет	Микро- и макроучет	Микро- и макроучет	Микроучет



# Учет в России

Русским князьям, а потом и захватчикам-татарам нужно было учитывать население для сбора дани. Поэтому датой рождения учета можно считать 1246 год, когда татары провели перепись населения захваченных южнорусских княжеств. Население учитывалось как единица налогообложения. По данным переписи составлялись «писцовые книги».



- Затем в XVI веке появилась потребность в имущественном учете – имущество было, а учета нет. Учет выражался в ведении всевозможных хозяйственных книг.
- Пётр I, как известно, был очень деятельным человеком, его жажда реорганизации затронула и бухгалтерский учёт. Именно в его правление появилось слово «бухгалтер», вытеснив русское слово «счетчик».
- Карл Иванович Арнольд (1775-1845), крупнейший российский теоретик того времени, в своих работах предложил терминологию, которой мы пользуемся до сих пор. Он ввел такие термины, как «дебет», «кредит», «сторнировать».





# Особенности русской бухгалтерской школы :

централизованный и государственный подходы к учету;

сильная социальная политика с уравнительными тенденциями и круговой порукой;

максимально полный охват в учете каждого индивидуума как субъекта трудовых отношений и как налогоплательщика;

высокая точность взаиморасчетов между отдельными хозяйствующими субъектами и объектами;

приоритет обязательств перед вышестоящими хозяйствующими субъектами и объектами;

максимальная экономия затрат;

скрупулезность при оформлении отчетных документов.

# Современный бухгалтерский учет в России



В Российской Федерации создана **четырёхуровневая** система нормативного регулирования бухгалтерского учета:

- : **1-й уровень:** законодательные акты, указы Президента РФ и постановления Правительства, регламентирующие прямо или косвенно организацию и ведение бухгалтерского учета на предприятии;
- 2-й уровень:** стандарты (положения) по бухгалтерскому учету и отчетности;
- 3-й уровень:** методические рекомендации (указания), инструкции, комментарии, письма Минфина РФ и других ведомств;
- 4-й уровень:** рабочие документы по бухгалтерскому учету самого предприятия.

# Международные стандарты финансовой отчетности

Сегодня принципы российского бухгалтерского учета согласуются с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) в следующих пунктах:

- Использование системы двойной записи;
- Отражение активов по первоначальной стоимости приобретения;
- Общее принятие принципа действующего предприятия;
- Оценка активов и обязательств в иностранной валюте с использованием рыночного обменного курса, установленного Центральным банком России на дату составления балансового отчета.

# Заключение:

- ❑ Рассмотренные школы не противоречат друг другу, они все несут истину, но эта истина вытекает из разных целей. Все школы сосуществуют, как сосуществуют разные системы счисления, ведь 10 - это десять в десятичной системе и два в двоичной. То и другое правильно.
- ❑ Однако не может быть четырех, пяти и т.п. наук об одном и том же. Ближайшая задача состоит в интеграции взглядов и направлений, в создании общей (чистой) теории бухгалтерского учета - науки, которой принадлежит будущее.
- ❑ Эта интегрированная наука станет по предмету более фундаментальной, чем право и политическая экономия, общие законы и взаимосвязи, которых она должна изучать.
- ❑ Ее методология будет опираться на логико-математические и лингвистические аспекты, а практика - на завоевания прикладной психологии.
- ❑ Это и есть наука будущего, но будущее принадлежит всем.



# Спасибо за внимание!

