

Бацман Анастасия Игоревна

Студент факультета экономики, менеджмента и торговли 2 курс

«Менеджмент»

ФГБОУ КФ «Российский экономический университет

Имени Г.В. Плеханова»

Россия, г. Краснодар

ИСТОРИЯ ВОЗНИКНОВЕНИЯ И РАЗВИТИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

***Аннотация:** бухгалтерский учет широко распространённая и применяемая наука. Не одно предприятие не обходится без бухгалтерского учета. В данной статье будет рассмотрено возникновение и развитие этой науки.*

***Ключевые слова:** бухгалтерский учет, история развития, этапы развития, значимость бухгалтерского учета.*

***Annotation:** accounting is a widely accepted and applied science. More than one company does not do without accounting. This article will discuss the origin and development of this science.*

***Key words:** accounting, history of development, stages of development, significance of accounting.*

История науки – отражение многовекового развития познавательной деятельности человечества. Она позволяет показать процесс становления проблем и их решений, научить объективно, оценивать новое. Изучая историю учета, бухгалтер не может ее изменить, но способен переосмыслить.

В данной работе рассмотрена история возникновения хозяйственного учета и этапы становления и развития бухгалтерского учета. Представлены виды учета и измерители, применяемые в учете. Выделены отличительные

особенности бухгалтерского учета и его задачи. Показана также тесная связь бухгалтерского учета с другими науками.

История возникновения бухгалтерского учета.

В Древнем Египте (3400 - 2980 годы до н.э.) каждые два года проводились инвентаризации движимого и недвижимого имущества, позднее прерывная инвентаризация была заменена текущим учетом. Цель учета заключалась в проверке достоверности получения и выдачи серебра, хлеба и других натуральных продуктов. Факт хозяйственной жизни оформлялся тремя лицами: один отмечал на папирусе число ценностей, намеченных к отпуску, второй проставлял рядом фактический отпуск, а третий сравнивал числа и делал отметки о выявленных отклонениях, проводя продольную черту на проверенных документах. [5]

Вавилон стала родиной учета на карточках, которые делали из мягкой глины в виде пластинок до 30-40 см. В Вавилоне широко применялись таблица умножения и таблицы для исчисления сложных процентов. Факты хозяйственной жизни отражались по следующим реквизитам: количество и вид полученных предметов, имя лица, от которого они поступили, имя получателя, дата.

Древний Китай. Историки считают, что история учета в этой стране насчитывает 8000 лет. К VII - XIII векам н.э. в Китае сложилась развитая система учета материальных ценностей. Учетные работники находились в трех отделах, где фиксировался приход, расход и остаток ценностей. Первый и второй отделы показывали движение ценностей, а третий проводил инвентаризации и выводил натуральный остаток, но не знал остатка учетного.

Основные этапы развития бухгалтерского учета.

В соответствии с западной классификацией бухгалтерский учет в своем развитии прошел пять этапов

1 этап - торговый. Данный этап занял в своем историческом развитии почти шесть веков и характеризуется появлением двойной записи, хронологических и систематических записей в учете, баланса, Главной книги, методов контроля и

привел к созданию национальных торговых систем. Для XVI в. характерен операционный учет, то есть выявление результатов по каждой операции. С XVII в. появилась система учета, при которой затраты и выпуск соизмерялись на едином счете хозяйственных операций, получившем название «Различные товары». В конце торговой стадии развития бухгалтерии появилась система учета, основанная на использовании счета «Производство», а также счетов «Покупки» и «Продажи». При этом общие затраты предприятия, связанные со снабжением, производством и реализацией, относили без распределения на счет «Прибыли и убытки». Данные об уже закупленных товарах записывали в дебет счета, а о проданных - в кредит счета «Производство» [4]

2 этап - предпринимательский. На данной стадии развития учета возникла потребность в определении себестоимости продукции, что вызвало в конце XIX-началс XX в. интеграцию промышленного и финансового учета. Поэтому предпринимательский этап характеризуется появлением промышленной бухгалтерии, определяющей себестоимость отдельных видов продукции, методов распределения накладных расходов, десятичной системы классификации счетов.

3 этап - организационный. На этом этапе в бухгалтерии органически используется система плановых показателей, характеризующая как общие результаты работы предприятия, так и деятельность центров ответственности. Бухгалтерия, аккумулирующая плановые показатели, получила наименование бюджетной и представляла информацию, характеризующую баланс, прибыли и убытки, самофинансирование, снабжение, производство, реализацию, деятельность центров ответственности. Бухгалтерия интегрировала функции учета и планирования, и в ее недрах родилась новая специальность «управленческий контроль».

4 этап - оптимизационный. Данный этап характеризуется тем, что бухгалтерия наряду с решением тактических задач стала решать стратегические задачи управления на основе использования в учете ЭВМ и четкого подразделения затрат на переменные, пропорциональные объему производства,

и постоянные или структурные, независимые от объема производства, что является основой использования в учете метода «директ-костинг». На этом этапе межправительственные и профессиональные бухгалтерские организации провели анализ национальных и региональных учетных систем и приступили к созданию международной системы бухгалтерского учета. [3]

5 этап - стратегический. На данном этапе завершилось в целом создание международной системы бухгалтерского учета и появилось понятие стратегической бухгалтерии, обеспечивающей принятие стратегических решений и их анализ по данным стратегического планирования и учета.

Связь бухгалтерского учета с другими науками.

Бухгалтерский учет является составляющей частью управления и представляет собой сложную систему отражения и познания различных хозяйственных процессов и явлений хозяйственной жизни. Сущность же указанных процессов и явлений раскрывается экономической теорией. Поэтому общей теоретической основой познания объектов бухгалтерского учета является экономическая теория, изучающая экономические законы производства и распределения, материальных благ в обществе. [1]

Тесная связь существует также между бухгалтерским учетом и финансовыми дисциплинами (финансы, финансовый менеджмент, деньги, кредит, банки, биржевое дело, налоги и налогообложение). Показатели бухгалтерского учета используются при составлении финансовых бюджетов, бизнес-планов, расчетов по налогам и налоговых деклараций. В свою очередь указанные дисциплины изучают определенные стороны хозяйственных процессов, в них исследуется сущность и закономерности определенных хозяйственных явлений. В бухгалтерском учете отражаются эти же хозяйственные явления для их контроля и управления ими. Например, по данным показателям бухгалтерского учета осуществляется контроль за выполнением финансовых планов, целевым использованием кредитов, правильностью начисления и своевременностью перечисления налогов в бюджет и т.д.

Данные бухгалтерского учета в организациях используются не только для контроля экономических расчетов, но и при проверке законности функционирования организации. Отсюда следует, что бухгалтерский учет неразрывно связан и с такой наукой, как правоведение.

Информация бухгалтерского учета широко используется в процессе: осуществления маркетинговых исследований; проведения работ по проектированию научной организации труда и производства; осуществления экономико-математического моделирования отдельных процессов и хозяйственных результатов. На базе всех указанных научных разработок и проектных работ администрация организации может принимать обоснованные управленческие решения на всех уровнях и участках хозяйственной деятельности экономического субъекта. В тоже время функция обратной связи бухгалтерского учета обеспечивает возможность дальнейшего совершенствования способов получения полезной, уместной и надежной информации для решения управленческих задач. Вот почему бухгалтерский учет тесно связан с такими дисциплинами, как менеджмент, маркетинг, научная организация производств, экономика труда, экономико-математическое моделирование и программирование. [2]

Оперативность получения информации, а также ее качество и эффективность использования в управлении хозяйственными процессами организации значительно повышается в условиях автоматизации бухгалтерского учета. Использование ЭВМ предполагает применение различных приемов и способов систем компьютерной обработки данных. Поэтому уровень подготовки бухгалтера должен быть достаточно высоким в области информационных технологий для выполнения работ по обработке информации, необходимой для организации бухгалтерского дела. Отсюда следует, что бухгалтерское дело связано также с информатикой, компьютеризацией учетно-аналитических вопросов и информационными системами в экономике.

Список литературы:

1. Федеральный закон РФ «О бухгалтерском учете» от 21.11.1996 № 129-ФЗ.
2. Палий В.Ф. Современный бухгалтерский учет. – М.: Издательство «Бухгалтерский учет», 2003. – С. 41-45.
3. Бреславцева Н.А., Медведева О.В., Нораревян Г.Г. Бухгалтерское дело: Учебное пособие. – М.: Приориздат, 2004. – С. 67-69.
4. Глушков И.Е. Бухгалтерский учет на современном предприятии. Эффективная настольная книга по бухгалтерскому учету. – М.: «КНОРУС», 2003. – С. 65-67
5. Печерская Г.А. Основы бухгалтерского учета (конспект лекций). – М.: «Издательство ПРИОР», 2002. – С. 34-38.