

Лысенко Любовь

к.е.н., доцент

Севастопольский национальный технический университет

г. Севастополь

О ПЕРИОДИЗАЦИИ РАЗВИТИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Вопросы теории бухгалтерского учета и, в том числе, его истории обсуждаются в научных кругах в Украине и за рубежом. Делаются попытки создания принципиально нового учебника (Кутер М. И.), издаются интересные работы, предлагающие читателям основы простой и понятной теории бухгалтерского учета (Цыганков К.Ю.).

Ведущие специалисты в области бухгалтерского учета оценивают современную теорию бухгалтерского учета в той или иной степени негативно. Э. С. Хендриксен и М.Ф. Ван Бреда считают, что бухгалтерский учет как наука еще находится на слишком примитивном уровне развития [1, с.24]. В данной статье представлен авторский подход к периодизации развития бухгалтерского учета.

Суть эволюции бухгалтерского учета можно представить как последовательное восхождение от конкретного к все более абстрактному пониманию процессов управления хозяйственной деятельностью. На протяжении тысячелетий учет претерпел значительные изменения, которые обусловлены историческими предпосылками, создавшими техническую базу учета и послужившими основой используемой ныне методологии. Гениальные изобретения и достижения человечества в сжатые сроки изменили облик планеты, самого человека и процесс учета.

История развития учета свидетельствует о том, что его изменения происходят при эпохальных открытиях, среди них: язык - как средство общения людей между собой; арифметика - как способ ведения счета и затем преобразование ее в сложный математический аппарат; изобретение письменности, благодаря которой, учет смог выработать собственную методологию; изобретение бумаги расширило возможность выбора носителей; изобретение типографского шрифта, возникновение денег, вычислительной техники и др. Следует заметить, что достижения человечества по-разному влияли на изменение учета: одни (язык, арифметика), – придавали развитию учета импульс, другие (письменность, бумага, деньги), – способствовали выработке собственной методологии. С применением в 30-е годы XX в. вычислительной техники, а позднее компьютеров, появилась надежда, что учет кардинально изменится в методологическом плане, но пока этого не произошло.

Ученые, исследовавшие историю учета, предлагают разные подходы к его периодизации. Известный исследователь истории бухгалтерского учета Я.В. Соколов в книге «Очерки по истории бухгалтерского учета» описывает семнадцать подходов решения проблемы периодизации учета разными авторами. Давая оценку указанным подходам, Я.В. Соколов отмечает, что периодизации, предложенные этими авторами, непригодны для какой – либо аналитической исследовательской работы, поскольку они построены по одному основанию. Ученым предложена периодизация развития учета по 12-ти

основаниям [2, с.19].

Соглашаясь с Соколовым Я. В., нам представляется, с точки зрения современного взгляда, число оснований можно сократить, выделив то главное, что приводило к возникновению новых процедур или методов в каждом из периодов развития учета. Кроме того, не выделены основания в счетоводстве и счетоведении, а это существенно. В счетоводстве следует рассматривать лишь учетные процедуры, а в счетоведении учетные процедуры и методологию. Предлагается нижеследующие основания: 1) По цели ведения учета; 2) По видам учетных носителей и технологии учетного процесса; 3) По организации и системам бухгалтерского учета; 4) По методологии учета; 5) По методам регулирования учета. Эти основания в разные годы определялись весьма различно.

Современные исследователи теории бухгалтерского учета Медведев М.Ю. и Цыганков К.Ю. предлагают свои основания для периодизации истории развития учета. Цыганков К.Ю. (2011) историю развития учета делит на два больших периода - долитературный и литературный. Граница между ними – 10 ноября 1494 г. В этот день вышла в свет работа Луки Пачоли [3, с. 115]. Медведев М.Ю. (2007) выделяет периоды развития: естественный (мысленный), книжный (бухгалтерский, письменный) и компьютерный [4, с. 74]. Эти основания заслуживают внимания. Нами предлагается в рамках каждого периода провести разложение и рассмотреть: цель, предмет и метод учета.

Учет создан людьми для людей. Он всегда выполнял требования субъектов экономической деятельности и развивался параллельно с развитием хозяйства, экономики и техники. Кому нужен учет? Он нужен разным категориям пользователей: собственникам, персоналу и государству.

Цели ведения учета определяются субъектами-пользователями и изменяются в зависимости от периода. Так, в естественный период с помощью учета исчислялось богатство. Были два периода – устный, когда человек должен был все сохранять в памяти, и символический (дописьменный), когда записи делались зарубками на бирках, узелками на веревках и т.п. В обоих случаях уже был счет, но письма не было. С появлением письменности (книжный учет) цель учета сводили к контролю и максимальной точности записей. При этом бухгалтерия создавалась не ради каких-то хозяйственных целей, а напротив, ее существование видели в ней самой, и точность записей была превращена в самоцель. Позднее цель учета определялась как выявление экономической эффективности работы предприятия, т. е. исчисление прибыли. С середины XX в. бухгалтерский учет является одной из подсистем в системе управления предприятием. Целью его ведения является предоставление пользователям для принятия решений полной, достоверной и непредвзятой информации о предприятии. Появление новых объектов и необходимость управления ими, вызывает к жизни новые методы учета.

Известно, что первым объектом учета было имущество, затем появились расчеты, позже собственный капитал. В периоде естественном и вначале книжного понятий объекта и предмета не было. Лишь с середины XIX в. учет становится наукой и, как в любой науке, формулируется его предмет и метод. Тем не менее, в настоящее время ученые и практики не пришли к единому

мнению относительно определения предмета бухгалтерского учета. Начиная с 30-х г. XX в., предмет определялся как: общественно-производственные фонды; элементы процесса расширенного воспроизводства; хозяйственные средства, их состояние и использование, капитал организации, его состояние и движение и другие. Эти виды определений, как правило, приводятся без аргументации и обоснований, но самое главное, через определение предмета не объясняются элементы метода. Метод бухгалтерского учета – это совокупность способов, позволяющих всесторонне изучить состояние и движение объектов. Все общепризнанные в отечественной теории способы метода (их 8-мь) были сформулированы в книжный период и успешно реализуются сейчас в компьютерном периоде. Заложенный в компьютерной технологии методологический потенциал не используется.

В настоящее время учет трансформируется под влиянием нескольких объективных сил: развитием сетевых компьютерных технологий, глобализацией и сферой взаимодействия финансовой и нефинансовой отчетности, ориентированностью его на будущее. Все это, и не только это, изменит технологию и методологию бухгалтерского учета.

Список использованных источников

1. Хендриксен Э. С. Теория бухгалтерского учета [Текст] / Э. С. Хендриксен, М. Ф. Ван Бреда ; под ред. проф. Я. В. Соколова.; пер. с англ. – М. : Финансы и статистика, 2000. – 576 с.: ил. – (Серия по бухгалтерскому учету и аудиту).
2. Соколов Я.В. Очерки по истории бухгалтерского учета [Текст]. – М.: Финансы и статистика, 1991. – 400 с.
3. Цыганков К.Ю. Начала теории бухгалтерского учета, или Баланс, счета и двойная запись [Текст] / К.Ю. Цыганков. – М.: Магистр : ИНФРА-М, 2011. – 384 с.
4. Медведев М.Ю. Теория бухгалтерского учета : учебник [Текст] / М.Ю. Медведев. – Москва : Издательство «Омега-Л, 2007. – 418 с.

