

У цьому зв'язку представники і охоронці спадщини радянського бухгалтерського обліку мають рацію, коли стверджують, що змінювати треба обережно, а модернізація доречна відповідно до потреб користувачів. Врахування цього реформаторами бухгалтерського обліку і економічного аналізу виключить плутанину у сфері бухгалтерської справи і сприятиме формуванню комплексу потрібної і корисної інформації. Досить того, що управління отримає ґрунтовну інформаційну базу, а звідки вона походить — не так уже й важливо. Важливо, щоб на підприємстві було відпрацьовано ефективну бухгалтерську справу, фундаментальний результат якої — корисна інформація.

Кутер М. И.,
*д-р екон. наук, професор,
завідувач кафедри бухгалтерського обліку і аудиту,
Кубанський державний університет, м.Краснодар, Росія*

РОЛЬ ИСТОРИЧЕСКИХ ИССЛЕДОВАНИЙ В РАЗВИТИИ ТЕОРИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Проблема развития теории бухгалтерского учета всегда оставалась самой главной для исследователей бухгалтерии. Менялись типы учета и учетные идеологии, которые требовали «изменений в теории», хотя, казалось, наоборот, развитие теории должно приводить к совершенствованию идеологии и практики.

Сегодня для бухгалтерских школ постсоветского пространства назрела необходимость уточнения учетной теории, возвращаясь к истокам нашей профессии, к истории бухгалтерского учета.

Никто не собирается переписывать бухгалтерскую историю и, соответственно, теорию, хотя уточнение некоторых положений напрашивается. Это связано с вкравшимися в наше сознание постулатами двойной бухгалтерии, которым приписываются имена Луки Пачоли, Жака Савари и других известных авторов.

История становления бухгалтерии — история развития бухгалтерских регистров. Прежде всего, необходимо уточнить этапы этого развития. Генезис бухгалтерских регистров включает следующие этапы:

- униграфические счета дебиторов и кредиторов;
- униграфические счета продажи товаров;
- униграфические счета накопления операционного финансового результата;
- униграфические счета инвентаря;

- униграфические книги прихода и расхода денежных средств;
- тосканские дуальные счета продажи товаров;
- генуэзские и венецианские дуальные счета дебиторов и кредиторов;
- генуэзские и венецианские дуальные счета продажи товаров;
- счета финансового результата («Прибыли и убытки»);
- введение счета собственного капитала;
- пробный аналитический сальдовый баланс;
- синтетический сальдовый баланс.

Остановимся на ключевых моментах.

Изначально бухгалтерия выполняла чисто управленческие функции. Ее целью был контроль над своевременностью сбора долгов и погашения долговых обязательств, а также определение эффективности торговых сделок за счет выявления операционного результата по каждой партии товара. Появление униграфических счетов накопления операционного результата позволило выявлять финансовый результат деятельности.

Применение «Книг прихода и расхода наличных» создало предпосылки возникновения двойной записи на униграфических счетах, когда последствия свершившихся фактов хозяйственной жизни одновременно отражались на двух односторонних счетах.

Появление счетов долгосрочной утвари (инвентаря), в конечном счете, обусловило потребность начисления амортизации этого имущества. Уже на ранних стадиях наблюдаются примеры, свидетельствующие о применении переоценок для выявления величины понижения стоимости имущества и отнесения ее на убытки. В 1399 г. выявлен первый факт распределения стоимости имущества по всему интервалу его использования методом линейного распределения исторической стоимости.

На становление бухгалтерии оказали существенное влияние такие факторы как дуальные счета, двойная запись и балансовая триада (баланс счета, баланс результатов, баланс всех счетов системы).

Дуальные счета (с дебетом и кредитом) способствовали дальнейшему развитию двойной записи, когда последствия свершившихся ФХЖ стали отражаться равновеликими суммами одновременно в дебете и кредите двух счетов.

Появление генуэзских и венецианских счетов привело к балансу каждого счета. Последнее исключает построение пробного оборотного баланса, так как на счетах подсчитывались равновеликие суммы оборотов по дебету и кредиту счета.

На развитие бухгалтерского учета отрицательное влияние оказывало стремление сохранения коммерческой тайны. Показатели

инвестированного и реинвестированного капитала, прибыли к распределению, жалование топ менеджеров изымались из учетной системы и содержались в отдельной «секретной» книге.

Введение счета собственного капитала окончательно завершило формирование информационной бухгалтерской системы на основе многоступенчатого контроля и балансовой жесткости системы.

В первую очередь следует выделить баланс счета финансового результата, что позволило выявленный результат присоединять к собственному капиталу или показывать его отдельной строкой в балансе в качестве реинвестированного капитала.

Аналитический пробный сальдовый баланс обеспечил контроль над правильностью ведения счетов Главной книги и повысил контроль над сохранностью имущества собственников. В балансе счета показывались в том количестве и порядке, в каком они имели место в Главной книге.

Следующим важным этапом следует признать классификацию счетов по экономическому содержанию, группировку счетов по этому признаку, их сжатие в синтетические показатели и построение синтетических сальдовых балансов.

В ходе развития учета сформировались 3 базовые постулата:

— последствия свершившихся фактов хозяйственной жизни отражаются равновеликими суммами одновременно на двух счетах: в дебете одного счета и кредите другого;

— сумма показателей, записанных в дебет одного счета, равна сумме показателей, записанных в кредит того же счета;

— сумма сальдо счетов дебетовых системы счетов равна сумме сальдо счетов кредитовых той же системы счетов.

Лазаришина І. Д.,

д-р екон. наук, професор,

завідувач кафедри обліку та аудиту,

Національний університет водного господарства

та природокористування, м.Рівне

ФУНКЦІОНАЛЬНА ЯКІСТЬ АНАЛІТИЧНОГО ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ УПРАВЛІННЯ ЕКОНОМІЧНИМИ СУБ'ЄКТАМИ

Забезпечення конкурентних переваг для економічних суб'єктів уможлиблюється завдяки ефективній системі управління та взаємодії низки чинників об'єктивного та суб'єктивного характе-