

ИСТОРИЯ РАЗВИТИЯ УЧЕТА В РОССИИ

История развития учета многогранна, её изучение предоставляет возможность по-иному взглянуть на многие современные тенденции развития бухгалтерского учета.

Учет возникает как исторически объективная необходимость. Его начало обусловлено потребностями хозяйства, а потребности учета стимулировали развитие человеческой цивилизации, ведь функционирование учета возможно лишь при наличии письменности и элементарной арифметики.

Характерной чертой истории развития бухгалтерского учета является эволюция, возникновение его теории и постоянное совершенствование практической деятельности.

Учет служит связующим звеном между хозяйственной деятельностью и людьми, принимающими решения. Он измеряет хозяйственную деятельность путем регистрации данных о ней для дальнейшего использования, обрабатывает полученные сведения, сохраняя до нужного момента, и перерабатывает их таким образом, чтобы они стали полезной информацией, передает посредством отчетов информацию тем, кто использует ее для принятия решений [5].

В России история развития учета начинается с периода Киевской Руси. В 1654 году был издан «Счетный приказ» – первый документ, регламентирующий организацию учета. Появление этого документа было обусловлено потребностями хозяйства, наличием письменности и умением вести учет. В 1710 г. в газете «Московские ведомости» впервые появилось новое слово «бухгалтер». Это слово немецкого происхождения. Аналог в русском языке слово «книгодержатель». И до настоящего времени основной бухгалтерский регистр – «Главная книга». Вся обобщенная информация переносится в Главную книгу из

базы данных любой автоматизированной системы бухгалтерского учета. В 1714 году появилась первая инструкция по организации учета. В 1722 г. издан документ «Регламент управления адмиралтейства и верфи», в котором описана строгая система натурально-стоимостного учета материалов. В это же время появляются первые бухгалтерские книги – «Журналы хронологических записей», подобные используемым сегодня «Журналам хозяйственных операций».

Определенный вклад в развитие бухгалтерского учета внесли русские ученые. Их мнения отличались от мнений западных и восточных авторов, вследствие своеобразных направлений русской школы бухгалтеров.

Но в целом в России развитие бухучета было основано на европейских стандартах, несмотря на то, что некоторые ученые пытались оспорить каноны двойной записи и навязать собственную систему, которая не выдержала проверку временем (таковы были теории Езерского, Ахматова). После отмены крепостного права началось быстрое промышленное развитие страны, появился оперативный учет предприятия.

Основоположником теории оперативного учета стал П.И. Рейнбот. Ученый ввел понятие прямых и косвенных материальных затрат, разработал схему ежегодной калькуляции для определения себестоимости продукции. Был введен в обращение термин «норма издержек» – один из первых показателей, определяющих эффективность производственного процесса. Профессия бухгалтера с этого момента требовала интеллекта, образования, способности аналитически мыслить [3].

Накопленный опыт предшествующих поколений требовал обобщения и развития методики счетоведения.

В России начали публиковать работы хорошо известных в Европе российских бухгалтеров в специализированном издании – журнале «Счетоводство».

Труды А.М. Вольфа, А.А. Беретти, Н.У. Попова, Л.И. Гомберга и многих других ученых были переведены на несколько языков и включены для изучения в программы университетов. А.М. Вольф создал классификацию ценностей (деньги, ценности вещественные, ценности условные), А.А. Беретти – метод «Красное сторно». Н.У. Попов – метод математического моделирования в бухучете, Л.И. Гомберг – документ «Рыночная калькуляция».

Принято считать, что **первый период** развития учета в истории России закончился в 1917 году.

Второй период начался с переходом к плановой системе хозяйства. В этот период сформировались два взгляда на дальнейшее развитие учета. Первый – ликвидация денег и внедрение новых идей в области учета:

- в качестве объекта учета – человек;
- средство учета и контроля – трудовая книжка;
- натуральный измеритель – единственная база учета;
- вести учет имущества не отдельного предприятия, а страны.

Это направление было признано ошибочным и бесперспективным, поскольку противоречило уже сложившейся ранее в России системе учета.

Победу одержали сторонники второго направления предлагавшие оставить учет в дореволюционном виде.

Однако условия плановой экономики, общественный характер собственности и потребности государственного управления экономикой потребовали внесения больших изменений в систему учета.

В этот период главным потребителем информации, формирующейся в системе бухгалтерского учета, выступало государство в лице отраслевых министерств и ведомств и планирующих, статистических и финансовых органов.

Сложившейся в период плановой экономики системе бухгалтерского учета были характерны:

- ориентированность бухгалтерской отчетности на удовлетворение информационных потребностей налоговых и других органов государственной власти;
- обязательность следования утвержденным принципам отражения операций;
- обязательность применения Плана счетов, утвержденного государством и др. [2].

Третий период развития учета в России начался с 1991 года в связи с развитием новых рыночных отношений.

Реформирование бухгалтерского учета в России началось в 1991 году с разработки и внедрения Плана счетов, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 1 ноября 1991 г. N 56.

Новый План счетов ввел в учетную практику такие объекты учета, как нематериальные активы, финансовые вложения, отношения аренды, займы. Изменилась методология учета основных средств, капитальных вложений и других объектов учета. Важным шагом стало принятие Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика предприятия» ПБУ 1/94, утвержденного приказом Минфина России от 28.07.1994 N 100 [4].

В нем была изложена необходимость применения характерных для развитых зарубежных стран принципов бухгалтерского учета, как полнота отражения в учете всех фактов хозяйственной деятельности, осмотрительность, приоритет содержания над формой, непротиворечивость данных бухгалтерского учета, рациональность его ведения, последовательность применения учетной политики.

21 ноября 1996 г. был принят Федеральный закон N 129-ФЗ "О бухгалтерском учете", которым были установлены понятия, объекты и задачи бухгалтерского учета, определены предъявляемые к нему требования, разработаны способы регулирования и организации бухгалтерского учета.

Основными направлениями развития бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации было определено повышение качества информации, формируемой в бухгалтерском учете и отчетности, и обеспечение гарантированного доступа к ней всем заинтересованным пользователям [1].

Для приведения национальной системы бухгалтерского учета в соответствие с требованиями рыночной экономики и международными стандартами финансовой отчетности была разработана Программа реформирования бухгалтерского учета.

Возникла необходимость обеспечить потенциальных партнеров достоверной финансовой информацией в привычной для них форме и позволяющей им принимать обоснованные решения при построении хозяйственных отношений с российскими предприятиями и организациями.

Так как в мировой практике сложилась тенденция, по которой отчетность крупных европейских корпораций пересчитывалась при публикации в соответствии с системой GAAP, за основу были приняты принципы и концептуальные основы построения системы бухгалтерского учета и отчетности применяемые в США [5].

В 1992 году начался переход к международным стандартам бухгалтерского учета в России. При этом была поставлена цель, – создать систему учета способную обеспечить:

- непротиворечивость российской системы бухгалтерского учета общепризнанным в мире подходам к его ведению;
- сформирована модель сосуществования и взаимодействия системы налогообложения и системы бухгалтерского учета;
- процедуры корректировки бухгалтерской отчетности в связи с инфляцией;
- допустимые способы оценки имущества и обязательств;
- открытость (публичность) бухгалтерской отчетности.

Для реформирования бухгалтерского учета и финансовой отчетности в соответствии с международными стандартами были

разработаны новые и уточнены ранее утвержденные положения (стандарты) по бухгалтерскому учету.

В 2004 году по решению Правительства РФ была разработана «Концепция развития бухгалтерского учета и отчетности на среднесрочную перспективу», одобренная приказом Минфина России от 01.07.2004 г. Согласно данной Концепции дальнейшее развитие бухгалтерского учета и отчетности должно было:

- повысить качество информации;
- создать инфраструктуру применения МСФО;
- изменить системы регулирования бухгалтерского учета и отчетности;
- усилить контроль качества бухгалтерской отчетности.

В 2005 г. был запущен проект ТАСИС «Осуществление реформы бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации». Задача данного проекта заключалась в оказании содействия в осуществлении реформы бухгалтерского учета и отчетности и переходе на МСФО для улучшения делового и инвестиционного климата в России, а в перспективе – и в Едином экономическом пространстве. На финансирование Проекта Европейским Союзом было выделено 3,5 млрд. евро. Проект осуществлялся в течение 25 месяцев [6].

В процессе внедрения МСФО, выявились основные проблемы:

- отсутствие закона, обязывающего применять МСФО;
- несоответствие теоретической базы российским стандартам;
- принципы применения на практике не соответствуют принятым в России нормам.

В тоже время подтверждены преимущества отчетности, составленной по МСФО.

В связи с поставленной целью привлечения новых инвесторов и получения заемных средств, главное преимущество применения МСФО – высокое качество управленческой отчетности: понятность,

сравнимость, прозрачность, надежность, сокращением издержек, затрачиваемых на анализ отчетности российских предприятий.

В 2011 года начался новый этап развития бухгалтерского (финансового) учета и отчетности с утверждения Приказом Минфина России от № 440 и Плана Министерства финансов РФ на 2012–2015 годы по развитию бухгалтерского учета и отчетности в РФ на основе Международных стандартов финансовой отчетности.

В настоящее время, когда в России закончился период спада производства и многие промышленные предприятия вступили в период восстановления и развития производства особое внимание уделяется бухгалтерскому и управленческому учету. И причина этого кроется в сути экономики предприятия – определение затрат, результатов производства и их сопоставление.

Многие предприятия по-прежнему испытывают недостаток прибыли, – основного источника развития. Поскольку экономический результат производства определяется разностью дохода от продажи продукции (работ, услуг) и затрат на их производство и сбыт трудно переоценить важность совершенствования системы учета, обеспечивающей руководителей информацией для принятия управленческих решений.

Большинство руководителей и специалистов осознали, что грамотное использование информации из базы бухгалтерского учета для анализа и управления поможет в достижении предприятием высокого экономического результата.

Стандарты финансового учета разрабатывались в США и Англии с начала XX века, а Международные стандарты финансовой отчетности с 1970 года.

Россия приступила к переводу отечественного финансового учета на международные принципы лишь к концу 1990-х годов, изучив и приняв за образец зарубежный опыт. В результате отправным пунктом формирования системы учета продолжают оставаться Положения по бухгалтерскому учету.

Таким образом, в данной статье проиллюстрированы основные этапы развития учета в России и отражены современные тенденции дальнейшего развития.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК:

1. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 21.11.1996 N 129-ФЗ.
2. **Пошерстник Н.В., Мейскин М.С.** Самоучитель по бухгалтерскому учету : 14-е изд. – СПб.: Герда, 2008. – 400 с.
3. **Соколов Я.В., Соколов В.Я.** История бухгалтерского учета. М.: Финансы и статистика, 2004.
4. **Федосова Т.В.** Бухгалтерский учет, Конспект лекций –ТТИ ЮФУ, 2007.
5. **Фазулзянова А. И.** Перспективы развития бухгалтерского учета и отчетности // Молодой ученый. – 2012. – №7. – С. 131–134.
6. **Акатьева М.Д.** История развития бухгалтерского учета. Учебное пособие – Москва: МГУП, 2010. – 168 с.