

УДК 2964

ИСТОРИЯ РАЗВИТИЯ БАЛАНСОВЕДЕНИЯ В РОССИИ

*Петрухина Е.А., Деревяшкина М.Ю., студенты
кафедры региональной экономики, государственного и
муниципального управления
ФГБОУ ВО «Самарский государственный экономический
университет», Самара, Россия*

Ключевые слова: *учет, бухгалтерский учет, счетоведение, балансоведение.*

В статье исследуются этапы становления и развития балансоведения как составной части счетных наук. Рассматриваются разнообразные подходы к сущности и содержанию балансоведения в трудах российских ученых. Показано, как изменялись экономическая сущность и содержание балансоведения в процессе развития счетных наук.

История бухгалтерского учета насчитывает почти шесть тысяч лет и относится к IV веку до нашей эры.

Учет тесно связан с хозяйственной деятельностью человека, развитием экономических отношений в обществе и начинается с наблюдения тех ценностей, с которыми единичное хозяйство вступает в экономическую деятельность. Информация об этих ценностях формируется в инвентарь, а преобразованный и представленный в сжатой форме инвентарь называется балансом. Исследование балансов, предполагающее их анализ, связано не только с наукой анализа, но и с таким направлением теории бухгалтерского учета, которое получило название балансоведение. Основу же балансоведения составляет принцип равенства двух частей баланса, а также методов регистрации и классификации.

На момент зарождения в России балансоведения (первая половина XX века) в мире уже господствовали различные учетные школы (рис.1), каждая из которых имела свои базовые подходы к изучению баланса.

Тожественным в подходах вышеприведенных школ являлось единство целей и задач, где цель учёта определялась как определение всех составляющих имущества организации, включаемых в баланс и по-статейной оценке статей баланса.



Рисунок 1 –Классические школы балансоведения

Возвращаясь к России, нельзя не отметить особенности ее государственного устройства, которые предопределили первый принцип русского учета: государство – единственный собственник всего имущества в стране, следовательно, законы защищают государственную собственность.

Зарождению учета на Руси послужило принятие христианства, вследствие чего появилось множество монастырей, ведущих огромную по тем временам и разнообразную хозяйственную деятельность, для учета которой заполнялись специальные книги (отчеты).

В связи с развитием индустриализации в стране в XVIII веке учету и контролю уделялось огромное внимание. На металлургических и винокуренных заводах, кораблестроительных и иных предприятиях была введена система производственного учета, обеспечивающая сплошную документацию всех фактов хозяйственной жизни, регулярное проведение инвентаризаций и составление отчетности. Данная система учета позволяла формировать аналитическую информацию, необходимую для управления структурными подразделениями предприятий, и наиболее действенным средством для этого была признана двойная бухгалтерская запись.

Но все же, формирование бухгалтерских знаний и новых идей в дореволюционной России происходило в основном по двум направлениям: образование и издательская деятельность. Об этом свидетельствует тот факт, что совершенствование бухгалтерского учета осуществ-

влялось согласно выходам в свет новых специальных книг, журналов, публикующих труды ученых. Вместе с тем, с мощным развитием экономики возросла потребность в специалистах данной сферы, в связи с чем значительно выросло количество курсов бухгалтеров, коммерческих училищ и школ в России. К началу XX в. появилась необходимость в высшем коммерческом образовании. Так, впервые в России в Петербургском политехническом институте в 1899 г. появилось экономическое отделение.

История бухгалтерского учета в СССР берет свое начало с Великой Октябрьской социалистической революции, которая привела к огромным социально-экономическим изменениям, отразившимся на ведении учета.

В учет пришли новые люди, возникли новые течения, появились новые проблемы. В это время образовались два научных направления: Петербургская и Московская школы.

Наиболее популярной в России стала Ленинградская школа бухгалтерского учета. Такие ее представители как Н.А. Блатов, Н.С. Аринушкин, Н.С. Помазков, полагали, что счетоведение и балансоведение – это две паритетные науки, первая из которых имеет целью построение баланса, а вторая – его разъяснение и анализ. Обе эти науки они отнесли к системе счетных наук.

Н.А. Блатов придавал самостоятельность балансоведению, но в неразрывной связи с учетом. В монографии этого ученого приведено 19 определений баланса, данных не только российскими, но и зарубежными учеными, а также его авторское определение.

В СССР балансоведение в 1930-е гг. было уничтожено и заменено на счетный анализ (анализ хозяйственной деятельности), который ввел Вейцман Н.Р. Причиной этому послужило: во-первых обвинение балансоведения в пропаганде западного опыта, во-вторых несоответствие идеям построения социалистического хозяйства. Достоинством счетного анализа являлось отрицание конфиденциальности информации о деятельности хозяйствующего субъекта. На протяжении последующих десятилетий сторонники и последователи Вейцмана Н.Р. создали так называемые «теории анализа хозяйственной деятельности», суть которых состоит в обобщении методов факторного анализа с помощью жестко детерминированных моделей. Основополагающим в этом анализе являлось заполнение таблиц, построение жестко детерминированной модели, осуществление расчетов, но на практике этот анализ

никто не применял, так как являлся очень объемным по содержанию и бессмысленным по своей сути. Впоследствии анализ хозяйственной деятельности был переименован в экономический анализ, однако суть его не изменилась. Вследствие зарождения в конце 20 века в СССР рыночных тенденций данная дисциплина становится не успешной.

Трансформация бухгалтерского учета в период перехода к рыночным отношениям вернула такой элемент, как финансовый анализ, который берет свое начало напрямую из балансоведения. В понятие такого анализа вкладывается метод оценки и прогнозирования финансового состояния на основании бухгалтерской отчетности. Если в прошлом исследователи баланса активно применяли относительные показатели в финансовом анализе, то в данный момент такие показатели лишены полноценной упорядоченности.

В современных условиях перед анализом хозяйственной деятельности ставятся новые задачи, определяются новые направления развития. Появляются новые методы и виды анализа, с помощью которых осуществляется управленческий, финансовый и налоговый учет, аудит и другие виды анализа.

Сформирована нормативная база бухгалтерского учета, которая определяет задачи и основные требования по его ведению, а также определяет тенденции реформирования бухгалтерского учета в целях приведения его к международным стандартам финансовой отчетности.

Заключение. В данной статье освещены этапы формирования балансоведения, начиная с древних времен, развития учета в дореволюционной России и СССР, и заканчивая современными прогрессивными направлениями движения государства в данной сфере.

Сегодня, в условиях рыночной экономики, роль и сущность балансоведения заметно изменились. В условиях централизованного планирования предприятия были ограничены в части формирования хозяйственных связей с поставщиками и потребителями, а при развитии рыночных отношений предприятия сами определяют хозяйственную политику. Анализ помогает определять резервы, обеспечивать оценку состояния резервов производства и степень их использования, выявить закономерности развития хозяйственных процессов, их динамики, степени напряженности, размера и характера отклонений от плана и нормативов, причин и факторов этих отклонений. Но главное не в том, чтобы оценить и указать на ошибки, а в разработке путей их

устранения. Анализ должен показать пути мобилизации резервов, возможности их ресурсного и финансового обеспечения, т.е. способствовать повышению научной обоснованности принимаемых управленческих решений.

Библиографический список:

1. Аринушкин Н.С. Балансоведение (курс элементарный)/ Н.С. Аринушкин – Самара: Издание автора, 1927. -134с
2. Блатов Н.А. Балансоведение. Л.: Экономическое образование, 1928.-292с.
3. Вейцман Н.Р. Курс балансоведения/ Н.Р.Вейцман. – М.: Центрсоюз, 1928.-32с.
4. Куликова Л.И., Балансоведение как наука: сущность и этапы развития в России / Л. И. Куликова. – 08/04/2011 // Международный бухгалтерский учет . – 2011. – № 13. – С. 64-68.
5. Николаев И.Р. Балансоведение/ И.Р.Николаев. – М.: Финансы, 1930
6. Рудановский А.П. Теория балансового учета. Введение в теории балансового учета. Баланс как объект учета. М.:Макиз, 1928.

THE HISTORY OF BALANCING DEVELOPMENT IN RUSSIA

Petrukhina E.A., Derevyashkina M.U.

The article studies the stages of the development and formation of keeping a balance sheet as a component of numerable sciences. The article considers various approaches to the essence of keeping a balance sheet as well as its content in the works of Russian scientists of the end of the XIX the beginning of XX century. The article demonstrates how the economic essence and content of keeping a balance sheet have changed during the development of numerable sciences.