

УДК 330

## **БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС В ПРОШЛОМ И НАСТОЯЩЕМ**

*Воронина А. С., студентка 3 курса учетно-финансового факультета  
Научный руководитель – Кулиш Н. В., к.э.н., доцент  
ФГБОУ ВО Ставропольский ГАУ*

**Ключевые слова:** *баланс, история, актив, пассив, дебет, кредит.*

*В данной работе представлена история происхождения слова «баланс», рассмотрены значения баланса в разные периоды времени, структура баланса, понятие слов «дебет», «кредит», а также изучено появление актива и пассива в бухгалтерском балансе.*

В истории человечества понятие «баланс» непрерывно эволюционировало. В разные периоды истории слово «баланс» имело различный смысл. Баланс развивался вместе с человеческой цивилизацией. Слово «баланс» происходит от двух латинских слов: «bis» - два и «lans» - чаши. Получается, что баланс в каком-то смысле означает двухчашечные весы. Баланс - это один из старейших видов обобщения данных о финансово-экономической деятельности компаний.

Альберто Чичирелли считал, что слово «баланс» впервые было использовано в бухгалтерских отчетных формах в 1427 году в независимости от того, были эти формы на самом деле балансами в современном понимании этого термина или нет. История возникновения бухгалтерского баланса одновременно является историей возникновения двойной записи.

Первые теоретические сведения о балансе были получены в 1494 году, когда была опубликована работа великого математика Луки Пачоли «Трактат о счетах и записях», в которой описывался не только баланс, но и вся бухгалтерия в целом[1].

Баланс, который описывался в Трактате, представлял собой структурированный документ с двумя сегментами - активом и пассивом. В актив необходимо было заносить все счета с дебетовыми сальдо, а в пассив - все счета с кредитовыми сальдо. Что такое дебет и кредит в книге не объяснялось. Под дебетом понималась левая сторона счёта, а под кредитом - его правая сторона.

В середине 80-х годов XIX века французские бухгалтеры Эжен Пьер Леоте и Адольф Гильбо в своей работе «Общие руководящие на-

чала счетоведения» заявили о том, что «понять балансы в том виде, в котором они составляются, невозможно даже счетоводам», потому что в активе баланса, вместе с действительными активами, есть фиктивные активы. Так же, как и пассив, совместно с настоящими пассивами содержит пассивы фиктивные. Проведенное научное исследование французских бухгалтеров на Всемирном конгрессе бухгалтеров в 1889 году было удостоено высшей награды. Сами бухгалтеры сделали вывод о том, что своими балансами они вводят пользователей в заблуждение[2].

Позднее появилась новая идея - заменить слова «актив» и «пассив» словами «дебет» и «кредит». В газетах начали появляться балансы акционерных обществ с заголовками «дебет и кредит». В то же время возникла проблема: пользователям нужно было объяснить смысл используемых терминов, а этого никто из бухгалтеров сделать не мог. Однако удалось донести информацию о том, почему убыток является активом, а прибыль – пассивом[3].

В конце XIX - начале XX века происходит процесс становления бухгалтерской науки. Для многих стран Европы этого периода характерно формирование бухгалтерского законодательства, составной частью которого являлся бухгалтерский баланс и отчет о прибылях и убытках. Однако проблема правильного построения баланса актуальна на протяжении всего XX столетия, поэтому данному вопросу уделялось много внимания со стороны ученых и практиков. Результаты решения данной проблемы находят отражение в международных стандартах по бухгалтерскому учету. В них определяются рекомендации о составе и содержании форм бухгалтерской финансовой отчетности.

В настоящее время понятие «баланс» широко известно различным специалистам в области учета, анализа и планирования. Сущность идеи применения балансового метода состоит в выравнивании суммарного значения показателей, которые записаны в левой и правой частях уравнения. Учетное понятие слова баланс - это момент счетного отражения имущественного состояния экономического субъекта[3].

Таким образом, изучение литературных источников показало, что среди ученых и практиков баланс и отчетность вызывают наиболее противоречивые суждения. Это происходит из-за целесообразности объединения баланса и отчетности в единый элемент метода бухгалтерского учета. Баланс является неотъемлемой частью отчетности и в качестве отчетной формы получил признание только в XIX веке.

*Библиографический список:*

1. Михайловская А. Л. Бухгалтерский баланс: прошлое, настоящее, будущее / А. Л. Михайловская // Экономика и управление в XXI веке: тенденции развития. – 2015. - № 21. – С. 101-107.
2. Сигидов Ю. И. История бухгалтерского учета: учебное пособие / Ю. И. Сигидов, М. С. Рыбанцева. – М.: НИЦ ИНФРА – М, 2016. – 160 с.
3. Юлдашева Л. Ф. Бухгалтерский баланс как основной элемент метода бухгалтерского учета / Л. Ф. Юлдашева // Всероссийская научно – практическая конференция школьников, студентов, магистрантов и аспирантов «Начало в науке». - 2015. - С.200-202.

## **THE BALANCE SHEET IN THE PAST AND PRESENT**

**Voronina A.S.**

**Key words:** *balance, history, asset, liability, debit, credit.*

*This paper presents the history of the origin of the word “balance”, considered the value of the balance in different periods of time, the structure of the balance sheet, the concept of the words “debit”, “credit”, as well as the emergence of assets and liabilities in the balance sheet.*