

## РАЗВИТИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В ПОСЛЕРЕВОЛЮЦИОННОЙ РОССИИ

**Карташова А.Д., Мишарин Т.Д.,  
студенты 2 курса экономического факультета  
Научный руководитель – Банникова Е.В.,  
кандидат экономических наук, доцент  
ФГБОУ ВО Ульяновский ГАУ**

***Ключевые слова:** бухгалтерский учёт, развитие, послереволюционная Россия, русская школа бухгалтерского учёта*

*Данная статья посвящена развитию бухгалтерского учёта в послереволюционной России, а именно в 1917-1918 гг. В работе мы рассмотрели разные точки зрения на развитие бухгалтерского учёта того времени.*

Последствия октябрьской революций привели к ликвидации денежного обращения, замене торговли распределением, уничтожению кредитования, а обобществление производительных сил потребовало невиданной централизации управления народным хозяйством страны. Это все не могло не затронуть бухгалтерский учет.

В это время высокопоставленным человеком в сфере бухгалтеров становится А.М. Галаган (1879 г. – 1938 г.). Он подготавливал первые важнейшие нормативные документы в отрасли счетоводства и начал вводить её в национализируемое народное хозяйство. В 1916 году А.М. Галаган выпустил «Учебник счетоведения», в котором ввел в теорию российского учета ряд принципиально новых категорий, обобщений, выводов и положений. Именно А.М. Галагану доверили подготовку первых советских нормативных документов для бухгалтеров всей России в этот период. Также Александр Михайлович ввел от себя требование денежной оценки всех видов имущества, которая должна выполняться по рыночным ценам на момент инвентаризации, если же комиссия не могла найти таковых, то по себестоимости.

5 декабря 1917 года было издано две директивы: Постановление СНК «Об образовании и составе коллегии Комиссариата государственного контроля» и Декрет «О правах народного комиссара по Государственному контролю в Совете Народных Комиссаров». Во время комиссариата была создана Центральная государственная бухгалтерия, которая должна была составлять к концу отчетного периода генеральный баланс и отчет.

В составе коллегии Комиссариата государственного контроля был сформирован первый высший орган - Центральная государственная бухгалтерия (ЦГБ). В обязанности ЦГБ входило направление и объединение деятельности всех счетно-отчетных органов страны; суммарный учет всех денежных средств и материальных ценностей; составление годовых отчетов о доходах и расходах государства; статистика народного хозяйства.

ЦИК РСФСР 13 июля 1918 года издал основные положения учета имущества. Этим Положением была сделана попытка перейти в государственном хозяйстве от сметного учета к двойному. Учет должен был вестись отчетным отделом Государственного контроля, где предусматривалось ведение Главной книги, содержащей всего три активных счета: недвижимого имущества, материалов и инвентаря.

СНК РСФСР 27 июля 1918 года было принято Постановление о торговых книгах, ведением которых занимались частные торговые и торгово-промышленные предприятия. Все категорически изменилось, когда в середине 1918 года Правительство решило перейти к коммунистическому обществу.

С осени 1918 года намечалось уничтожение товарного хозяйства, это привело к идее ввода безденежного учета. В теории учета появились новые проблемы, разделившие специалистов на три группы, которые называются: романтики, натуралисты, реалисты.

*Романтики* считали, что при коммунизме денежный измеритель потерял всякий смысл, и предложили новый, по их мнению, более совершенный. Их объединило стремление установить новый измеритель. Однако, в итоге романтики разделились на три направления – трудовое, энергетическое, предметное.

*Натуралисты* (П. Амосов, А. Савич, А. Измайлов), признав денежный измеритель негодным, не унывали найти замену, а поэтому рассматривали бухгалтерию только как материальный натуральный учет.

А также были *бухгалтеры-реалисты*, которые продолжали вести учет так, как умели. Но стремительное увеличение цен, падение покупательной силы рубля побудило их передумать. Они стали склоняться к мысли переоценки статей баланса на основании индексов цен.

Таким образом, мы можем сделать вывод о том, что на конец 1918 года среди специалистов-бухгалтеров произошёл раскол во мнениях. Из-за чего они разделились на три группы: романтики, натуралисты, реалисты. Тем самым вместо того чтобы решать проблемы, они варились в своих спорах между собой кто прав, а кто нет. В итоге только к концу 1922 года они смогли это справиться, благодаря выпуску банковских билетов. Это позволило впоследствии вернуться к твердому денежному измерителю.

Представитель русской бухгалтерии А.М. Галаган внёс свой вклад в процветание послереволюционной бухгалтерии, ему удалось официально ввести денежный измеритель и оценку по рыночной стоимости (при отсутствии рынка). Это сыграло большую роль в подготовке и принятии Постановления СНК РСФСР о торговых книгах. Также в этот период в составе комиссариата государственного контроля был создан первый высший орган - Центральная Государственная бухгалтерия. Так путём «проб и ошибок», трансформации из «старого в новое» и обсуждения разногласий формировался послереволюционный учёт в России.

### **Библиографический список:**

1. Хамзина, О.И. Особенности организации бухгалтерского учета в крестьянском (фермерском) хозяйстве / О.И. Хамзина, Е.В. Банникова // Материалы III Международной научно-практической конференции «Аграрная наука и образование на современном этапе развития: опыт, проблемы и пути их решения». – Ульяновск: ГСХА, 2011. - С. 260-263.

2. Банникова, Е.В. Учетная политика согласно российским и международным требованиям / Е.В. Банникова, О.И. Хамзина, Н.М. Гузьева // Материалы VIII Международной научно-практической конференции «Аграрная наука и образование на современном этапе развития: опыт, проблемы и пути их решения». – Ульяновск: ГСХА, 2017. - С. 24-30.

3. Гимальтдинова, А.Р. Современный бухгалтер – кто это? / А.Р. Гимальтдинова // Материалы V Международной студенческой научной конференции «В мире научных открытий». - Ульяновск, 2021. - С. 123-126.

4. Гриценко, Е.М. Особенности ведения бухгалтерского учета на предприятии малого бизнеса / Е.М. Гриценко // Материалы V Международной студенческой научной конференции «В мире научных открытий». - Ульяновск, 2021. - С. 137-141.

5. Малеев, А. А. Различия между двумя системами бухгалтерского учёта: МСФО И РСБУ / А.А. Малеев // Материалы II Международной студенческой научной конференции «В мире научных открытий». - Ульяновск, 2021. - С. 61-64.

## **DEVELOPMENT OF ACCOUNTING IN POST-REVOLUTIONARY RUSSIA**

**Kartashova A.D., Misharin T.D.**

**Keywords:** *accounting, development, post-revolutionary Russia, Russian school of accounting.*

*This article is devoted to the development of accounting in post-revolutionary Russia, namely in 1917-1918. In this paper, we examined different points of view on the development of accounting at that time.*