

УДК 657.15

**РОЛЬ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В РАЗВИТИИ ОБЩЕСТВА**

**Семыкин И.Е., студент 2 курса экономического факультета  
Научный руководитель – Лёшина Е.А.,  
кандидат экономических наук, доцент  
ФГБОУ ВО Ульяновский ГАУ**

***Ключевые слова:** бухгалтерский учёт, бухгалтерия, экономика, информация, система учёта, хозяйственные операции,*

*В данный момент подавляющую часть экономической информации, необходимой для принятия оперативных решений, предоставляет система бухгалтерского учёта. Она необходима для эффективной обработки и преобразования в информацию, полезную для принятия решений, связанных с бухгалтерским учётом.*

Основоположником современного бухгалтерского учёта считается Лука Пачоли, итальянский ученый-математик, в 1494 году изложивший свою систему учёта в «Трактате о счетах и записях». Этот трактат является частью труда францисканского учёного, математика, изданного в Венеции в 1494 г. [1].

Основные цели бухгалтерского учета, сформулированные Л. Пачоли:

- сбор информации о состоянии хозяйственных дел;
- оформление всех торговых сделок;
- абсолютная честность при ведении учета;
- ведение двойной бухгалтерии (двойной записи).

В этом трактате был описан способ двойной записи для ведения учёта торговых операций и применения бухгалтерского баланса. Он распространён и по сей день. Этот способ устраняет недостатки «простой бухгалтерии», выявляя всю логическую цепочку хозяйственных операций собственника.

Существенный вклад в развитие теории бухгалтерского учёта внесла американская школа счетоводства, одними из представителей различных направлений которой стали Ирвинг Фишер и Д. Скотт.

Ирвинг Фишер (1867-1947) – экономист, создатель современной теории денежного обращения, сформулировавший основные положения теории индексов, он оказал большое влияние на теорию бухгалтерского учёта.

Дейвид Скотт (1887-1954) – социолог, статистик, известный бухгалтер. Скотт считал, что баланс отражает весь функционирующий капитал и поэтому является причиной отчета о прибылях и убытках, который отражает следствие использования капитала.

В начале XX в. как в Европе, так и в Америке, господствовало убеждение, согласно которому баланс – центральная категория, объясняющая все детали бухгалтерии и рассматриваемая как основа всей финансовой отчетности.

Что касается настоящего времени, процессы глобализации экономики создают новые, намного более сложные условия управления физическим, финансовым и человеческим капиталом, социальными, экономическими и правовыми отношениями. Они актуализуют разработку новой концепции развития национальной системы бухгалтерского учета, основой которой должна стать научно обоснованная его методология.

В современном обществе вне бухгалтерского учёта сложно представить себе информацию об экономических процессах, на основе которой принимается основная часть решений в хозяйственной практике. Учётные данные в конкретных величинах, то есть определенных валютных единицах, представляют собой категории, характеризующие реальные хозяйственные процессы. Без бухгалтерского учёта это было бы невозможно. И современное экономическое мышление – во многом мышление посредством категорий бухгалтерского учёта, эмпирический материал которому поставляет бухгалтерская отчётность.

Роль бухгалтерского учёта в жизни общества определяется реакцией на такие информационные сообщения, являющиеся «представлениями о них». Такого рода представления зависят от того, какой учётной записью – моделью хозяйственного факта – он будет представлен (интерпретирован) в ходе реализации учётной процедуры.

В виде финансовых моделей фирмы, в виде ее внешней бухгалтерской отчётности (баланса, отчёта о финансовых результатах,

отчёта о движении денежных средств ит. п.) или более аналитических отчётов, предоставляемых в рамках практики управленческого учёта, пользователь бухгалтерской информации имеет возможность восприятия фактов хозяйственной жизни фирмы и ее финансового положения (отдельных его аспектов) в целом.

Получая соответствующие данные об активах, пассивах, доходах и расходах фирмы, ее финансовом результате, пользователь отчётности, анализируя и оценивая их, составляет именно впечатление о положении дел компании. Это, например, мнение о ее рентабельности, платежеспособности и тому подобных характеристиках. По определению Э. Дюркгейма именно это впечатление и представляет собой уже факт социальный. И уже данный социальный факт, определяя поведение экономических субъектов, формирует уже новые факты экономической реальности. Так, например, оценив данные бухгалтерской отчётности фирмы, банк может предоставить ей кредит.

Отсюда процесс влияния практики бухгалтерского учёта на экономическую жизнь общества согласно работ Э. Дюркгейма можно представить следующим образом:  $F1 - F2 - F3 - F1'$ , где:

F1 – факт хозяйственной жизни, факт объективной экономической реальности, являющийся предметом бухгалтерских записей и интерпретируемый (концептуально реконструируемый в рамках методологии бухгалтерского учёта;

F2 – факт информационный – продукт работы бухгалтера. Это результат интерпретации (концептуальной реконструкции) хозяйственных фактов, воплощающийся в данные бухгалтерской (финансовой, управленческой и налоговой) отчётности;

F3 – факт социальный, результат восприятия данных бухгалтерской отчётности ее пользователями, формирующийся в процессе интерпретации ее данных – анализа отчётности. Это мнение участников экономической деятельности о положении дел отчитывающегося хозяйствующего субъекта;

F1' – новые факты хозяйственной жизни как факты объективной экономической реальности, заданные в определенной степени восприятием участниками экономических отношений, полученной ими бухгалтерской информации о хозяйственных фактах.

Таким образом, вслед за Эмилем Дюркгеймом, мы можем сделать вывод о том, что именно порождаемые работой бухгалтеров факты социальные, то есть факты реакции экономического сообщества на бухгалтерскую информацию и должны служить предметом нашего внимания. И именно реакция на данные бухгалтерской отчётности как факты уже социальной реальности во многом формируют экономическую практику – экономическую жизнь общества. Здесь важность приобретает не только то, что покажет заинтересованным лицам бухгалтерская отчётность, сколько то, как они на это что-то отреагируют.

### **Библиографический список**

1. Хамзина, О. И. Особенности организации бухгалтерского учёта в сельскохозяйственных потребительских кооперативах / О. И. Хамзина, Е. А. Лешина // Критерии и методика оценки работы сельскохозяйственных потребительских кооперативов: Материалы круглого стола, Ульяновск, 29 декабря 2017 года / Под редакцией Т.А. Дозоровой, Н.Р. Александровой. – Ульяновск: Ульяновский ГАУ, 2018. – С. 24-32.

## **THE ROLE OF ACCOUNTING IN THE DEVELOPMENT OF SOCIETY**

**Semykin I.E.**

**Keywords:** *accounting, accounting, economics, information, accounting system, business operations*

*At this moment, the vast majority of the economic information necessary for making operational decisions provided by the accounting system. It is necessary for efficient processing and transformation into information useful for making decisions related to accounting.*