

УДК 657

К ВОПРОСАМ ПОНЯТИЯ СУЩНОСТИ
БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА
BY VOZNIKONOVENIYA QUESTIONS AND
DEVELOPMENT OF ACCOUNTING

Е.М. Болтунова
E.M. Boltunova
Ульяновская ГСХА
Ulyanovsk State Agricultural Academy

Accounting is a streamlined system for collecting, recording and consolidating information in monetary terms, the assets, liabilities, organizations and their movement through the solid, continuous, and documentation of all business transactions. The accounting approach - development of an integrated information resource and the results of production and financial activity. Act on Accounting provides the following definition.

Согласно п.1 ст. 1 Федерального закона РФ «О бухгалтерском учете» №129-ФЗ бухгалтерский учет представляет собой упорядоченную систему сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении об имуществе, обязательствах организации и их движении путем сплошного, непрерывного и документального учета всех хозяйственных операций.

В целом бухгалтерский учет - это информационная система, назначение которой в управлении хозяйством заключается в измерении, обработке и обобщении учетно-экономической информации, выраженной в стоимостных измерителях. Такая информация используется внутренними и внешними пользователями отчетной информации для выработки управленческих решений.

Цель бухгалтерского учета - формирование комплексной информации о ресурсах и результатах производственной и финансовой деятельности предприятия. Закон о бухгалтерском учете дает следующее определение

Выше приведенные определения бухгалтерского учета определяют бухгалтерский учет как чисто практическую деятельность.

Однако бухгалтерский учет имеет две стороны - практическую, которая очевидна всем и теоретическую, необходимую для объяснения первой и выявления возможностей использования бухгалтерского учета для достижения каждым предприятием наилучших хозяйственных показателей.

Изначально бухгалтерская практика инициирует формулирование целого множества взаимосвязанных обобщенных понятий, но став совокупностью, обобщенные понятия трансформируются в практические действия бухгалтерских работников и пользователей бухгалтерского учета.

Давая определение бухгалтерского учета, все авторы всегда акцентировали свое внимание на каких-либо аспектах - методических или содержательных, или же подчеркивали значение конечных результатов, ради которых ведет-

ся учет. Поэтому можно выделить три подхода в определении бухгалтерского учета:

- методический подход;
- содержательный подход;
- целевой подход.

Самое раннее определение бухгалтерского учета было дано Лукой Пачоли в Трактате о счетах и записях: «Я предполагаю дать им достаточно наставления для ведения в должном порядке их счетов и книг. Как известно, три условия необходимы всякому, кто желает в исправности вести торговлю. Самое главное из них - наличные деньги и разного рода другие ценности... Второе условие торговли состоит в том, чтобы уметь верно вести книги и быстро считать.... Третье и необходимое последнее условие - это ведение дел в должном порядке и как следует, чтобы можно было без задержки получить всякие сведения как относительно долгов, так и требований, ибо торговля не распространяется ни на что другое. Эта часть в числе остальных имеет весьма существенное значение, так как никто не в состоянии вести свои дела, если не захочет соблюдать должный порядок в записях, и при этом душа его будет в постоянной тревоге».

Таким образом, Лука Пачоли понимает под бухгалтерией ведение дел в своем порядке и как следует. Следует заметить, что это очень общее и процедурное определение. При всем при этом оно долго сохраняло популярность.

Г. Фор в 1910 году дал еще одно определение, ставшее классическим. Бухгалтерский учет - это наука о методах регистрации фактов хозяйственной жизни, совершаемых хозяйствующими лицами.

Как видим, эти определения носят достаточно общий характер, что является недостатком - они не раскрывают содержательную сторону учета. Вышеприведенное определение бухгалтерского учета, записанное в Законе о бухгалтерском учете, лежит в русле методического подхода.

Итак, методический подход в определении бухгалтерского учета делает упор на том, как строится учет, из чего складываются его инструменты.

Содержательный подход исходит из того, что бухгалтерский учет отражает финансовое состояние предприятия. Типичную формулировку определения бухгалтерского учета по содержательному подходу сформулировал французский экономист Ж. Фурастье: «Бухгалтерский учет есть отрасль современной науки, цель которой сводится к исчислению в денежном выражении стоимости имущества предприятия и определению величины его собственного капитала». Данное определение предполагает существование бухгалтерской процедуры, но не упоминает, ради чего производится исчисление стоимости имущества и за чем определяется величина собственного капитала.

Что же касается целевого подхода в определении бухгалтерского учета, то необходимо отметить, что в конце XIX века многие бухгалтера стали обращать внимание на то, что учет нужен не сам по себе, что цель состоит не в ведении книг и счетов, и не в исчислении стоимости имущества и собственного капитала. Учет существует для целей управления. Исходя из данной цели, итальянский бухгалтер Э. Пизани дал целевое определение бухгалтерского учета: «Бухгалтерский учет - это наука, которая следуя законам права и экономики,

пользуется вычислениями, чтобы характеризовать функции управления и чтобы с наименьшими средствами достигнуть наибольшего экономического эффекта».

Все три подхода исходят из допущения, что данные бухгалтерского учета могут полностью отразить и достаточно адекватно отражают хозяйственные процессы. В традиционной бухгалтерии предполагается тождественность учетных данных реально протекающим хозяйственным процессам.

Однако данные бухгалтерского учета отклоняются от хозяйственных процессов и по времени, и по месту, и по лицам, которые их осуществляют. Учет и хозяйственная жизнь существуют сами по себе, хотя и вступают в тесное взаимодействие. В бухгалтерии с целью управления хозяйственными процессами факты хозяйственной жизни заменяются знаками-символами. Создается иллюзия хозяйственной жизни. Иллюзия весьма достоверная, адекватно представляющая реальность.

Однако бухгалтерия оперирует виртуальными суммами и показателями. В бухгалтерском учете, как писал Я. В. Соколов, мы видим хозяйственную деятельность не такой, какая она есть, или она не такая, какой мы ее видим, а такая, какой мы ее хотим видеть.

Сам Я.В. Соколов предлагает три определения бухгалтерского учета. Сначала он приводит наиболее общее определение: «Бухгалтерский учет - это язык знаков и правил их употребления, созданный для замены реальных объектов их символами, позволяющий описать хозяйственную деятельность и ее результаты. Любой знак упрощает, моделирует, а, следовательно, и искажает действительность, так или иначе, так как по природе своей действительность безусловна, а знак условен. Поэтому некоторая неопределенность почти всегда присутствует в языке бухгалтерского учета. Правила употребления - это ограничения, которые вводятся в бухгалтерский язык и которые, устанавливая информационные связи между знаками, обеспечивают необходимую коммуникацию между участниками хозяйственных процессов».

Если исходить из такого определения бухгалтерского учета можно по иному взглянуть всю его эволюцию. Сначала символ выполняет функцию выражения, то есть, в бухгалтерии ставится знак равенства между символом и объектом, который он выражает.

Так в древние времена отождествляли идола божества с самим божеством. Однако с развитием на следующей стадии символ начинает выполнять функцию представления. Бухгалтера осознают, что символы являют собой самодостаточную общность, отличные и от объектов, которые они заменяют. Именно на этой стадии происходит разделение бухгалтерского учета на практику и теорию.

На следующей стадии, которую Я. В. Соколов называет концептуальной, теория бухгалтерского учета начинает контролировать и развивать бухгалтерский учет как практическую деятельность. Таким образом, бухгалтерский учет имеет двоякую природу. Как мысль он представлен теорией Е.Е. Сиверс назвал это счетоведением, а как действие - практикой счетоводством.

Бухгалтерский учет как действие имеет дело с конкретными объектами -

фактами хозяйственной жизни, при этом в учете следует различать сами факты и символы, их отражающие. Эти выводы дали основание Я. В. Соколову дать еще два определения бухгалтерского учета. Бухгалтерский учет как научная дисциплина есть наука о сущности и структуре сущности фактов хозяйственной жизни. Задача этой научной дисциплины - раскрытие содержания хозяйственных процессов и связи между юридическими и экономическими категориями, с помощью которых эти процессы познаются.

А бухгалтерской учет как практическая деятельность Я.В. Соколов определяет как практически организованный процесс наблюдения, регистрации, группировки, сводки, анализа и передачи данных о фактах хозяйственной жизни. Его основная задача представление информации для принятия управленческих решений.

Практически организованный процесс предполагает создание информации, под которой в данном случае понимаются сведения о юридических и экономических отношениях, возникающих в хозяйстве. Наблюдение за фактами хозяйственной жизни происходит или непосредственно путем инвентаризации, или чрез документы, причем первый способ постепенно вытеснялся вторым в ходе развития бухгалтерского учета.

Регистрация данных в бухгалтерском учете осуществляется путем фиксации информации на разного рода носителях. Группировка данных - это научная операция, так как предполагает заранее установленные классификационные признаки, а сводка состоит из операции по установлению тождества между взаимно контролируемыми итогами.

В системе управления хозяйственной деятельностью предприятия бухгалтерский учет выполняет ряд функций. Эти функции можно изложить так:

- контрольная;
- информационная;
- обеспечение сохранности имущества;
- обратной связи;
- аналитическая.

Контрольная функция имеет большое значение в условиях развития рыночных отношений и наличия различных форм собственности. Работники бухгалтерии, аудиторских фирм, налоговых служб осуществляют контроль за сохранностью, наличием и движением имущества предприятий и организаций, правильностью и своевременностью расчетов с государством и другими субъектами хозяйственных взаимоотношений. С помощью бухгалтерского учета осуществляются три вида контроля - предварительный, текущий и последующий.

Информационная функция - одна из главных функций бухгалтерского учета, как о том было сказано выше. Бухгалтерский учет является основным источником информации, поставляемой разным уровням управления и различным пользователям. На ее основе принимаются соответствующие решения. Информация, получаемая в системе бухгалтерского учета, широко используется всеми видами хозяйственного учета. Для того чтобы получаемая информация удовлетворяла всех пользователей, она должна быть достоверной, объективной, своевременной и оперативной.

Обеспечение сохранности имущества - функция, имеющая большое значение в условиях рыночных отношений и наличия разных форм собственности.

Функция обратной связи означает, что бухгалтерский учет формирует и передает информацию обратной связи, т.е. информацию о фактических параметрах развития объекта управления. Основными компонентами информационной системы обратной связи, применительно к бухгалтерскому учету, являются в качестве ввода - неупорядоченные данные, процесса - обработка данных, вывода - упорядоченная информация. Бухгалтерский учет с точки зрения системы управления представляет собой часть информационной системы обратной связи, ее основу. Он призван обеспечивать все уровни управления предприятия информацией о фактическом состоянии управляемого объекта, а также обо всех существенных отклонениях от заданных параметров.

Аналитическая функция в условиях развития рыночных отношении позволяет изучить перспективы развития данного хозяйственного органа, вскрыть имеющиеся недостатки, наметить пути совершенствования всех направлений хозяйственной деятельности.

Бухгалтерский учет, который ведут бухгалтеры - это следствие компромисса интересов участников хозяйственных процессов, преследующих противоположные цели. Бухгалтер - посредник между предприятием и государством, предприятием и собственниками, предприятиями и его контрагентами, предприятием и его работниками. Он регистрирует поступление и выбытие активов и обязательств, следит за движениями ресурсов разного рода, отражает их по установленным правилам языком символов, готовит отчетность, но сам не принимает решений о том, куда направить или как израсходовать эти средства.

УДК 657

ОСОБЕННОСТИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ОПЕРАЦИЙ ПО ПРОДАЖЕ ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЫ FEATURES OF ACCOUNTING OPERATIONSSALE OF FOREIGN CURRENCIES

Е.М. Болтунова

E.M. Boltunova

Ульяновская ГСХА

Ulyanovsk State Agricultural Academy

Of the resident to obtain ruble funds may sell foreign currency on the domestic market through authorized banks. Currently, the legislation distinguishes between retroactive and voluntary sale of foreign currency. From the sale of foreign currency denominated organization receives the funds that are fully subject to mandatory transfer to the account and then used for any purpose in ac-