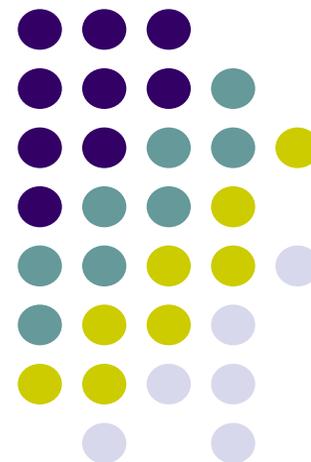


Тема.
**«История становления
бухгалтерского учета как
науки»**

Основы бухгалтерского учета

**Ердавлетова Ф. К.,
МВА, к.э.н., доцент,**



Основные вопросы и рекомендуемая литература:

1. Этапы становления учетной системы.
2. Возникновение системы двойной записи.
2. Становление и развитие современного бухгалтерского учета.
4. Особенности организации международного учета.



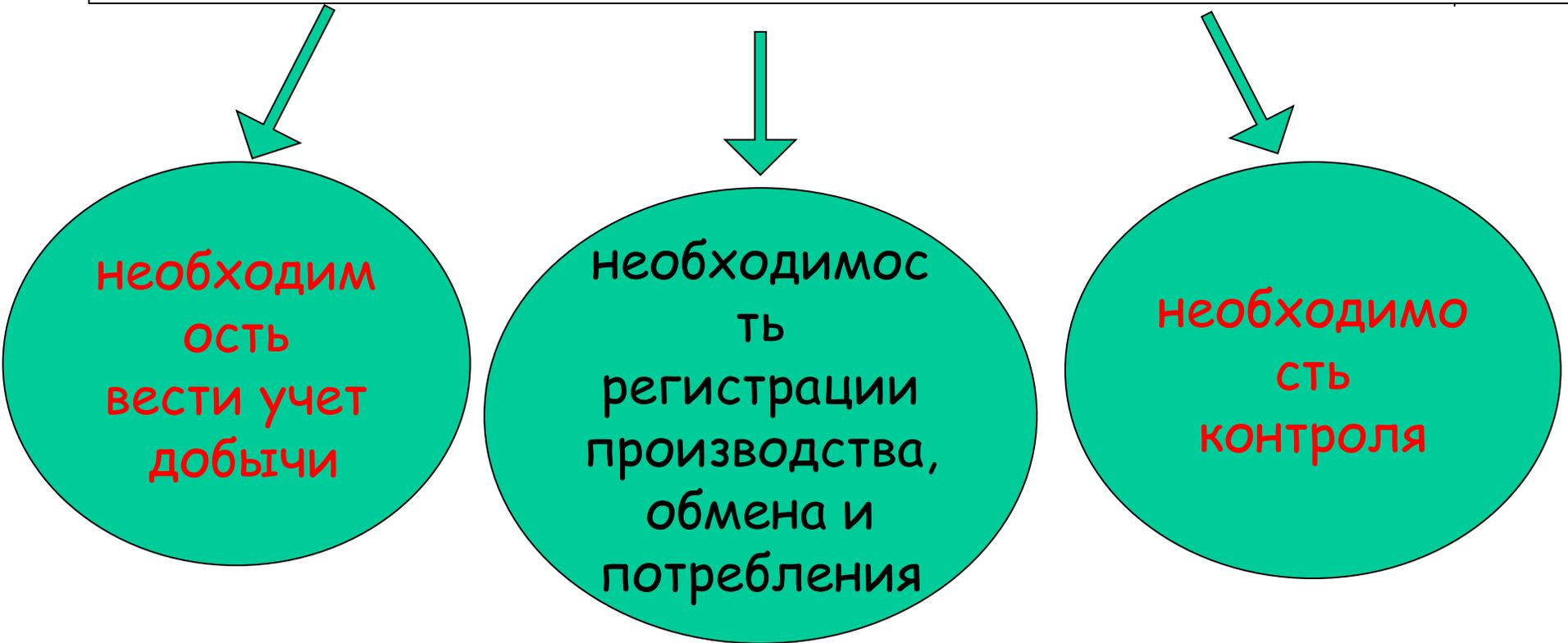
Литература:

Соколова И. Г. Путеводитель бухгалтера – Алматы 2004.

Сейдахметова Ф. С. Современный бухгалтерский учет. Учебн. пос. Алматы, 2007.

Малькова Т.Н. Теория и практика международного бухгалтерского учета./
Изд. Дом «Бизнес-пресса» Санкт-Петербург, 2011. – 336 с*

Предпосылки возникновения хозяйственного учета



Предпосылки возникновения хозяйственного учета

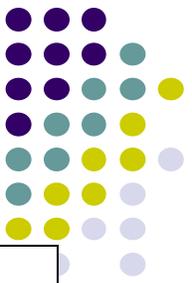


ПЕРВЫЕ УЧЕТНЫЕ
ДОКУМЕНТЫ

30 в. до н. э.

зарубки на костях
и бивнях мамонта,
наскальные
рисунки -
счетные бирки

Предпосылки возникновения хозяйственного учета



- **Носители учетной информации**
- конус – кувшин
масла, цилиндрик – овца
- камешки различного цвета
- разноцветные шнуры

- **Система письма**
- рисунки
- иероглифы
- клинопись

ЭТАПЫ ЭВОЛЮЦИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА



- **Натуралистический (4000 до н. э. - 500 до н. э.).**
- **Стоимостной (500 до н.э. - 1300).**
- **Диграфический (1300 — 1850).**
- **Теоретико-практический (1850 — 1900).**
- **Научный (1900 — 1950).**
- **Современный (с 1950).**

Характеристика этапов эволюции учета



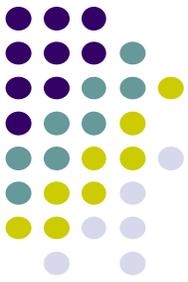
**Натуралистический
(4000 до н. э.
- 500 до н. э.).**

Мысль
бухгалтера
примитивна

Он отражает то,
что видит

Возникает
понятие —
факт хозяйственной
жизни

Характеристика этапов эволюции учета



**Стоимостной
(500 до н.э. - 1300)**

появление денег
- новый прием
- оценка

объект учета -
факт хозяйственной
жизни -
натуральное
и денежное
измерение

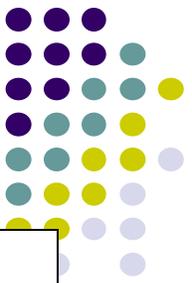
деление учета
на патримониальный
и камеральный

Характеристика этапов эволюции учета



- Древний Египет, Вавилон, Греция и Рим - распространены *инвентарная* и *приходо-расходная формы учета*
- вычислительные операции производили с помощью *абака*
- первые банки — *трапезы* (в Риме - *аргентарии*) банкиры — *трапезиты*
- в Древней Греции новый тип учетного регистра — *эфемериды*, в Древнем Риме - *адверсарии*

Характеристика этапов эволюции учета



Диграфический (1300 — 1850).

1. разделение патримониального учета на **униграфический** (простая запись) и **диграфический** (двойная запись).
2. в 1494 г. выходит в свет Трактат XI «О счетах и записях» Луки Пачоли.

Основные идеи, описанные Л. Пачоли

цели бухгалтерского учета

получение информации

исчисление финансового результата

счета и двойная запись

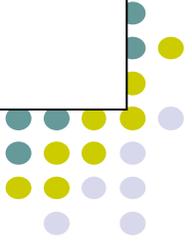
Основные идеи, описанные Л. Пачоли

**□ ввел термин «баланс» как
«бухгалтерское равновесие, но не как
отчетный документ**

□ заложил основу деловой этики

**бухгалтерский учет — дело честных и
грамотных людей.**

Эволюция бухгалтерского учета



Теоретико-практический (1850 — 1900).

ВЫДЕЛЯЮТ ТРИ ТЕОРИИ

- **юридическую**
- **экономическую**
- **балансовую**

Юридическая теория



С юридической точки зрения
целью учета становится контроль
деятельности
хозяйствующих субъектов

Экономическая теория



бухгалтерский
учет

часть экономической теории

Цель
исследования
ВИ

выявление эффективности
хозяйственных процессов

экономические
и
инструментарий

бухгалтерский учет
на макроуровне

Балансовая теория



- *Сущность бухгалтерского учета - в документах и регистрах.*
- *Учетная процедура — это цель, метод и предмет бухгалтерского учета.*
- *Научная сторона бухгалтерии - максимально точная формализация учетной процедуры.*

ЗАСЛУГА

развитие вычислительной техники,
создание карточных форм счетоводства,
устранение хронологической записи (журнала),
распространение математических и статистических методов,
унификация плана счетов

Эволюция бухгалтерского учета



Герб бухгалтеров был разработан **Ж. Б. Дюмарше** и представлен международному конгрессу бухгалтеров в **1946 г.** В овале путем наложения изображены **весы** (символизирует баланс – равенство актива и пассива), **солнце** (символ того, что бухгалтерский учет освещает все стороны деятельности предприятия) и **кривая Бернулли** (символ бесконечности, т. е. означает, что учет, возникнув однажды, будет существовать всегда. По краю овала расположен девиз –

«Доверие – Независимость – Наука»

Герб до настоящего времени является международной эмблемой.

Характеристика этапов эволюции учета



Научный (1900 — 1950)

- создается система стандарт-костс, методы директ-костинга и ABC.
- подчинение бухгалтерского учета целям управления привело к тому, что бухгалтерский учет стали разделять на финансовый и управленческий

Характеристика этапов эволюции учета



Современный (с 1950)

- Возникают международные стандарты финансовой отчетности – **МСФО и национальное счетоводство.**
- бухгалтерский учет делится на:
 - **налоговый учет**
 - **финансовый**
 - **управленческий.**
- формируется **профессиональная этика бухгалтеров,**
- появляются **профессиональные символы.**

УЧЕТ (ACCOUNTING)



**ФИНАНСОВЫЙ
УЧЕТ**
(financial
accounting)

УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ
(management/managerial
accounting)

**НАЛОГОВЫЙ
УЧЕТ**
(tax accounting)

В результате эволюции учета



- *бухгалтерский учет прошел многоступенчатое и многовековое развитие*
 - *бухгалтерский учет – наука*
- *сформировались профессиональные организации бухгалтеров, этика, появились символы*



Национальные стандарты

- НСФО (Казахстан)
- ПБУ (РФ)
- ГААП США (US GAAP)
- ГААП Великобритании (UK GAAP)
- Законы (Германия)
- Нормы (Франция)

GAAP – Generally Accepted Accounting Principles

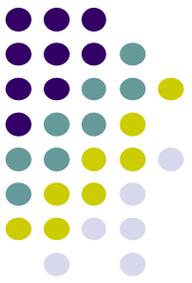
Международные стандарты



**Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО)
(International Financial Reporting Standards (IFRS)):**

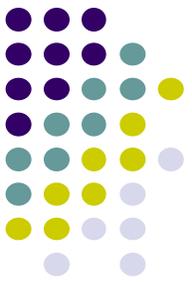
- International Accounting Standards (IAS)
- International Financial Reporting Standards (IFRS)

Модели учета



- **Британо-американская** (США, Великобритания, Нидерланды, Австралия, Канада, Индия и др.)
- **Континентальная** (Германия, Франция, Австрия, Бельгия, Италия, Япония и др.)
- **Южно-американская**

Вопросы для самопроверки



- 1. Когда произошло первое упоминание об учете**
- 2. Перечислите этапы развития учета**
- 3. Раскройте содержание и определите роль каждого этапа**
- 4. Кого считают основателем бухгалтерского учета**
- 5. Раскройте содержание его идей**



спасибо за внимание