

История бухгалтерского учета

Сколько лет бухгалтерскому учету?

1. началом бухгалтерского учета является возникновение регистрации фактов хозяйственной жизни, существующей свыше 6000 лет.
2. бухгалтерский учет начинается с его литературного изложения, т.е. с выходом первой книги, посвященной описанию процедуры учета. При этом имеется в виду работа Луки Пачоли «Сумма арифметики, геометрии, учение о пропорциях и отношениях» (в ней присутствует «Трактат о счетах и записях» (1494 г.).
3. начало бухгалтерского учета связывает с появлением систематических знаний, т.е. науки. Бухгалтерский учет как наука существует несколько более 100 лет.

Первое назначение на должность бухгалтера

- Первым на должность бухгалтера был назначен Христоф Штехер в 1498 приказом императора римской империи Максимилианом 1.
- Первым на должность бухгалтера в России был назначен Франц Тиммерман. Приказом Коммерц-Коллегии от 11 сентября 1732 он был назначен главным бухгалтером Санкт-Петербургской таможни

Первое упоминание термина «аудит»

- В 1298 году деятельность гофмейстера Лондонского Сити была подвергнута аудиту специальной комиссией в составе мэра, членов муниципалитета, шерифов и других знатных граждан.
- 24 марта 1324 г. Эдуард I назначил 3 государственных аудиторов. Имя одного из них – Джон де Пайкеслей.

Периодизация бухгалтерского учета

- По внешнему виду учетных носителей
- различают бухгалтерский учет до появления бумаги;
- бумажную бухгалтерию;
- безбумажную бухгалтерию с использованием магнитных носителей информации.
- Так в Вавилоне были наиболее распространенным материалом глиняные таблички, в Египте – папирус, в Греции – черепки, в Риме – восковые таблички, в империи Инков – веревки, средневековой Европе – пергамент. Бумага была получена во II в. н.э. в Китае, а с X века появилась в Европе.

Периодизация по типу учетных регистров

- Глиняные и восковые таблички, черепки predeterminedелили появление карточек; папирус, пергамент – свободных листов. Появление бумаги сделало главным видом регистров книгу. К началу XX века карточки и свободные листы получили широкое распространение. Развитие вычислительной техники способствовало распространению машино- и видеограмм.

Периодизация по виду счетной ТЕХНИКИ

- Появления первого счетного прибора – *абака* (500 г. до н. э.).
- Счеты возникли в Китае, проникли в Россию и там совершенствовались.
- Арифмометр появился в Германии. Первые вычислительные машины также.
- В России в 1924 году началось производство арифмометров типа «Феликс». В 1932 изготовлены первые счетно-перфорационные машины, возникли машиносчетные станции.
- Середина 60-х гг. – организация крупных централизованных бухгалтерий, широкое внедрение средств механизации, использование ЭВМ 2-го поколения в управлении производством..
- В н.в. – автоматизация учета. Использование различных программ.

Периодизация

- По организационной структуре.
- Существуют централизованная и децентрализованная бухгалтерии. Первоначально весь учет велся от имени собственника. Рост объемов производства, возникновение государств, внедрение больших ЭВМ приводит к централизации учета. Внедрение мини ЭВМ – к децентрализации.
- По целям ведения учета.
- Первоначально для справки, затем для контроля. Далее для учета затрат, доходов. В 16 веке – для исчисления результата

Периодизация по видам объектов учета

- Наблюдения за небосводом породили учет времени.
- Изучение животного мира и добыча средств существования вызвали учет материальных ресурсов.
- Организованный труд имел следствием учет рабочей силы и результатов труда.
- Образование избытка продуктов привели к учету складских запасов.
- Обмен продуктами привел к необходимости учета расчетов и денег.

Периодизация по составу

СЧЕТОВ

- Развитие системы *счетов* начиналось с появления
- имущественных счетов (материальных, инвентарных).
- Одновременно с ними появились счета расчетов, совокупность которых получила название *ресконтро*.
- Следующим этапом было введение счетов собственных средств (Б. Котрульи - 1458 г.) и
- результативных счетов, среди которых центральное значение имел счет реализации (И.С. Кине - 1817 г.).
- А в России эти счета ввели А. Рудановский (Москва) и А.М. Вольф (СПб).
- Самыми последними (в 1860 г.) благодаря Э.Леоте и А. Гильбо в учет вошли распределительные, калькуляционные, регулирующие и фондовые (резервы) счета, которые получили название счета порядка и метода.

По виду учетных парадигм

- Выделяют три вида парадигм:
- униграфическая (простая),
- камеральная,
- диграфическая.
- Среди учетных парадигм самой древней является *униграфическая (простая)*. При простой системе счетоводства счета для отражения собственных средств и финансовых результатов не ведутся. Для определения конечных результатов производится инвентаризация, и на основании ее результатов составляется баланс. Основными регистрами данной формы являются регистрационный журнал хозяйственных операций, товарная книга, кассовая книга, книга учета дебиторской и кредиторской задолженности, книга учета основных средств

- Предметом *камеральной бухгалтерии* – является учет денежных доходов и расходов, а объектом учета при этом выступает касса.
- Камеральная система основывается на постоянном сопоставлении сумм, установленных по смете к получению или расходованию, с суммами, фактически полученными или израсходованными. В этой форме вместо синтетических счетов используются счета – рубрики сметы. Активные рубрики открываются для записи предполагаемых и фактически полученных доходов, пассивные – для расходов. В конце отчетного периода подсчитывают суммы полученных доходов и сравнивают с предполагаемыми. Аналогично подсчитывают фактические и предполагаемые расходы. Затем составляют баланс, где и выявляется превышение доходов над расходами.

- *Камеральная бухгалтерия* (камера – комната). В эпоху феодализма ею пользовались во многих западных государствах. С конца 18 века она получила распространение в области учета государственных расходов и доходов. В России она применялась с 1862 по 1922 г. для учета исполнения государственного бюджета (доходов и расходов). Ее основные принципы использованы в методе оперативного учета и контроля за себестоимостью «стандарт кост» (нормативный учет).

- Введение в состав счетов простой бухгалтерии счета собственных средств превратило простую бухгалтерию в замкнутую *диграфическую систему*

Периодизация по формам счетоводства

- Эволюция *форм счетоводства* начинается с появлением двойной записи (диграфической системы).
- старая итальянская (описана Л.Пачоли в 1494 г.);
- новая итальянская (описана Ф.Гаратти в 1688 г.);
- французская (описана М. де ла Портом в 1685 г.);
- немецкая (мемориально-кассовая) (описана Ф.Гельвигом в 1774 г.), в России (мемориально-ордерная) разработана в 1928-30гг.;
- интегральная (описана Ж.Б.Дюмарше в 1914 г.);
- журнально-ордерная (описана И.С.Резниченко в 1952 г.);
- бардеро (описана Гарнье в 1958 г.).
- В основе классификации по формам счетоводства лежит принцип дифференциации учетных записей в журнале.
- Отдельно следует отметить журнал-главную (американскую) форму, предложенную Э.Дегранжем в 1795г.

Периодизация *по методам учета затрат на производство*

- обусловлена парадигмой учета.
- В камеральном счетоводстве затраты фиксируются в соответствии со сметой,
- в коммерческом – по мере их возникновения.
- Создателем теории калькуляции считают **А. Кальмеса**, который отстаивал исчисление полной себестоимости продукции.
- Систему “стандарт-костс” связывают с именем **Ч. Гаррисона**.
- В 1933 г. **Ч.Кларк** сформулировал принципы “директ-костинга”.
- **Д.Хиггинс** в 1952 г. предложил учет затрат по местам возникновения (идея “центров ответственности”)

Периодизация развития учета *по смене научных доктрин*

- начинается с формирования бухгалтерского учета как науки.
- До середины XIX в. учет существовал как практическая деятельность.
- Основы науки были заложены в 1840 г. **Ф.Виллой**, который сформулировал и обосновал ее понятийный аппарат.
- До конца века преобладала зародившаяся в Италии юридическая интерпретация учета.
- С начала XX в. благодаря трудам **Ж.Б.Дюмарше** получила признание экономическая трактовка учета.
- После I мировой войны была раскрыта процедурная (**И.Ф.Шер**) и административно-управленческая (**И. Шмаленбах**) стороны учета.