

Абрамова Татьяна Олеговна, студент 1 курса магистратуры  
Научный руководитель - канд. экон. наук, доцент, Е.Н. Лищук  
Сибирский университет потребительской кооперации, г. Новосибирск

## Проблема

Многие годы бухгалтерская наука была оторвана не только от научных достижений Запада, но и от старой русской бухгалтерской школы. Поэтому отдельные учетные задачи, традиционные для стран с рыночной экономикой, до недавнего времени были неизвестны.

Русский писатель В.П. Мещерский в своей работе «Мои воспоминания» говорил, что «История есть систематическое изложение достопамятных (значимых) событий». Это определение сохраняет все свое значение и для истории бухгалтерского учета. Говоря о значимых (достопамятных) событиях, необходимо отметить, что именно о самых значимых, т.е. оказавших влияние на становление и развитие учета, мало известно. В настоящее время вызывает затруднения вспомнить, когда возник хозяйственный учет или, когда родилась бухгалтерия.

## Цель и задачи

**Цель** — изучить эволюцию становления бухгалтерского учета в России.

**Задачи:**

- провести анализ экономической литературы;
- изучить историю развития бухгалтерского учета в России;
- рассмотреть имеющиеся связи и разрывы в процессе развития бухгалтерского учета;
- разработать рекомендации для лучшего понимания истории развития бухгалтерского учета, и соответственно увеличению в настоящее время квалифицированных специалистов по бухгалтерскому учету.

## Материалы и методы

В ходе исследования в работе использовались обще логические методы (индукция, анализ, абстрагирование) и эмпирические методы (поведенческое описание).

Основу для материала исследования составили труды отечественных учёных — Р.А. Алборова, В.А. Маздорова, Т.Н. Малькова, Я.В. Соколова, В.Я. Соколова и другие, научные литературные издания — «Вестник НГУЭУ», «Главбух», «Журнал Сибирского федерального университета. Гуманитарные науки», «Учет. Анализ. Аудит», а также Интернет-ресурсы.

## Основные результаты исследования

В нашей стране учет был развит на достаточном уровне ещё в XVII веке: велось исчисление себестоимости, проводили определение прибыли и т.д. Однако метод двойной записи, дебет и кредит, проник к нам в начале XVIII века. На появление двойной записи в нашей стране оказала влияние западноевропейская литература. Рост рыночных отношений привел к распространению двойной записи (внешняя причина), к ее возникновению привела логическая потребность обобщения всех учитываемых объектов (внутренняя причина).

### 1700-е гг.

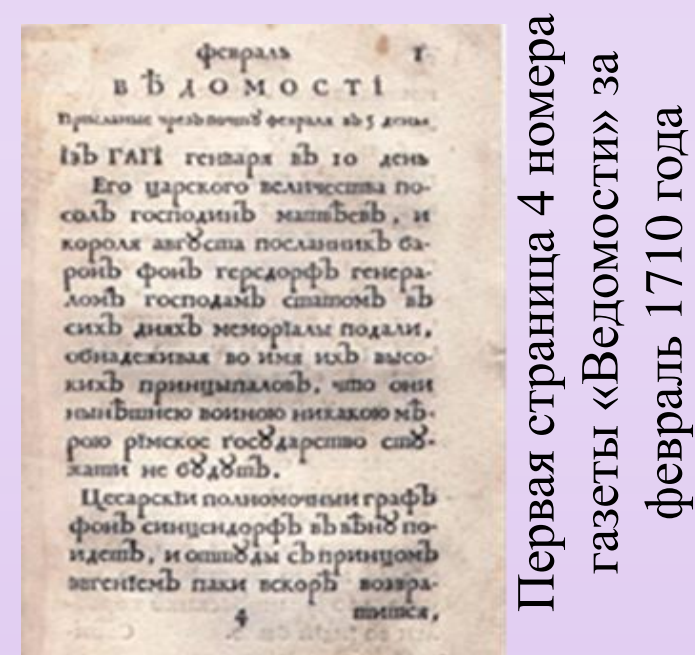
Понятие «бухгалтер» впервые было упомянуто в период правления Петра I в газете «Ведомости» 1710г.

Первым официально получившим в России звание бухгалтера, был иностранный купец Тиммерман, предложивший образцы ведения счетоводства по примеру заграничных купцов. В дальнейшем, Приказом Коммерц-коллегии от 11 сентября 1732 г. был назначен главным бухгалтером Петербургской таможни.

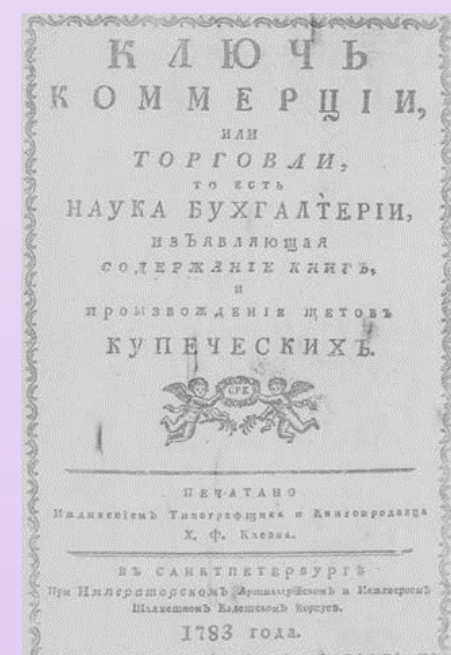
Первая русская книга по бухгалтерскому учету «Ключ коммерции» была опубликована в 1783г. являлась переводной— англичанина Хавкинса. Данная книга описывала науку бухгалтерию, содержание иных книг по направлению бухгалтерии и проведение купеческих счетов.

С 1654г. упоминается приказ «Счетных дел». Данный приказ описывал учет и контроль государственных финансов, ревизовал приходно-расходные книги, руководил постановкой учета и отчетности в государственных учреждениях. После назначения Тиммермана главным бухгалтером, вместо счётного приказа, была учреждена ревизион-коллегия, в обязанности которой входил контроль за всеми государственными доходами и расходами.

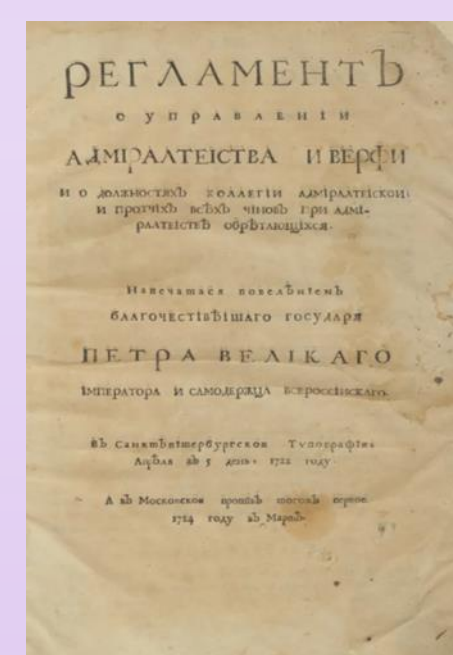
Первое указание на дебет и кредит появилось в Регламенте управления Адмиралтейства и верфи, изданному 5 апреля 1722г. Это первый российский нормативный акт, в котором упоминается информация о бухгалтерии, а именно, последовательная методика учета по принципу оформления всех фактов хозяйственной жизни с помощью первичных документов.



Первая страница 4 номера газеты «Ведомости» за февраль 1710 года



«Ключ коммерции» — первая книга по двойной бухгалтерии в России



Регламент управления адмиралтейства и верфи (5 апреля 1722г)

### 1800-1900 гг.

В России интерес к бухгалтерскому учету возрос в период промышленных переворотов 1830-х, 1890-х годов и после Октябрьской революции 1917г. Основной целью было отрегулировать бухгалтерский учет коммерческих организаций.

Таблица 1. Эволюция становления бухгалтерского учета в 1800-1900гг.

Годы	Прорывные результаты в развитии бухгалтерского учета
1836	И.А. Жидков (член Института присяжных счетоводов) предложил <i>разделить участников института на 3 категории</i> по уровню образования и практического опыта: счетовед, старший помощник и младший помощники счетовода. Кроме того, И.А. Жидков установил права, обязанности и ответственность бухгалтеров на службе в акционерных предприятиях.
1870	Русский экономист Ф.В. Езерский <i>разработал «тройную бухгалтерию»</i> , сущность которой состояла в: 1) ведении регистрации по 3 группам: приход, расход, остаток; 2) использовании 3 счетов: Касса, Ценности, Капитал; 3) регистрами выступают 3 книги: журнал, Главная (книга учетов) и отчетная (заменяющая баланс).
1884	А.М. Галаганом ввел <i>требование денежной оценки всех видов имущества</i> , которая должна выполняться по рыночным ценам на момент инвентаризации, если же комиссия не могла найти таковых, то по себестоимости.
1894	И. Д. Гопфенгаузен предложил <i>разделить звание бухгалтера на 3 ступени</i> : главный бухгалтер, бухгалтер и помощник бухгалтера. Подобная градация определялась уровнем знаний и ответственности служебного бухгалтерского персонала.
1896	И. Д. Гопфенгаузен внес предложение о получении присяжными бухгалтерами (1 или 2 степени) <i>исключительного права на профессиональные занятия</i> : право открывать бухгалтерские конторы; становиться главными бухгалтерами конкурсных управлений; быть экспертами по счетным делам коммерческих предприятий.
1898	<i>Издан нормативный акт</i> — «Положение о государственном промысловом налоге», содержащим информацию о ведении бухгалтерского учета.
1918	ЦИК РСФСР издал «Основные положения по учету имущества», в котором сделана <i>попытка перехода</i> в государственном хозяйстве <i>от сметного учета к двойному</i> .
1918	Подготовка и введение <i>Постановления СНК РСФСР о торговых книгах</i> .
1920	Отражение <i>теоретических концепции и практики бухгалтерского учета</i> в разработанных НК РКИ «Основных положениях по государственному счетоводству и отчетности».
1922	СНХ издал «Положение о счетоводстве и отчетности», в котором подчеркивалась <i>необходимость ведения бухгалтерского учета по двойной системе</i> , регистрации фактов хозяйственной деятельности с помощью хронологической и систематической записи, ведения Главной книги и т.д.
1925	Создан <i>первый типовый план счетов бухгалтерского учета</i> .
1930	Введение <i>нормативного учета на предприятиях</i> .
1991	При участии экспертов Центра по ТНК ООН подготовлен <i>новый план счетов</i> , который сохранил преемственность с прежним (структура построения, наименование и порядок кодирования счетов), но претерпел концептуальные изменения.

Подводя итог, важным достижением советского учета можно назвать полную унификацию учетных процедур: единый план счетов, единые формы первичных документов и отчетности и т.д. Однако, при переходе к рыночным отношениям, сильные стороны бухгалтерии стали слабостью, т.к. не позволили организовать индивидуальную систему учета для каждого хозяйства.

В настоящее время, современные учёные теоретики бухгалтерского учета, считают бухгалтерский учет отдельной наукой, которая носит название — экаунтология. Данная наука изучает универсальные возможности учета независимо от традиционной двойной записи.

В России за последние годы бухгалтерская общественность стала больше уделять внимания международным стандартам.

Современное состояние развития учета в России характеризуется активной динамикой. Каждый новый день приносит изменения и нормативной базы, и методологии учета, которая в России, безусловно, должна формироваться на базе международных достижений, но с учетом специфики экономического, политического и исторического развития России.

## Рекомендации

- 1) Необходимо знать истоки бухгалтерского учета, что содействует более точному и лучшему пониманию деятельности в данном направлении;
- 2) Приобретая профессию бухгалтер, необходимо постоянно совершенствовать свои знания: изучать новые нормативно-правовые акты; специализированную научную отечественную, а также зарубежную литературу и статьи, тем самым углубляя свои знания;
- 3) При обучении бухгалтерскому учету и соответствующей профессии следует учитывать личную предрасположенность, например, для данной деятельности наиболее целесообразно наличие математического склада ума, аналитические способности и логическое мышление.