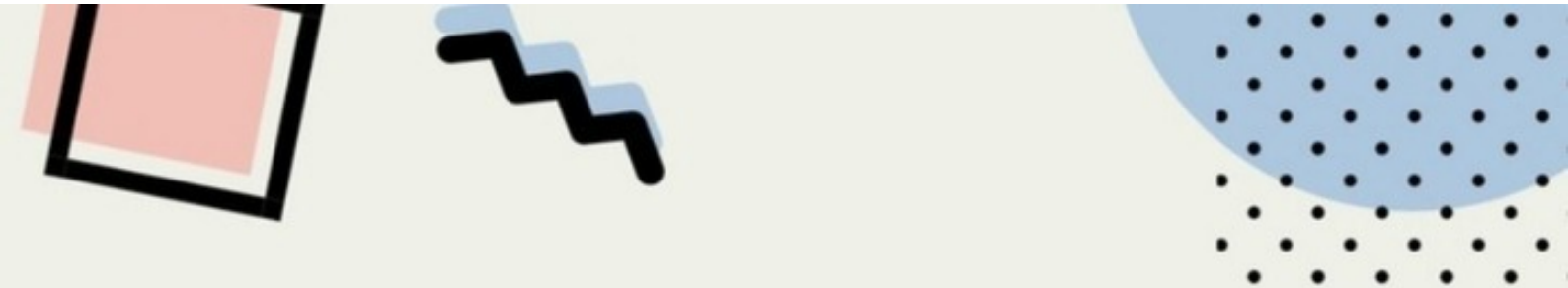
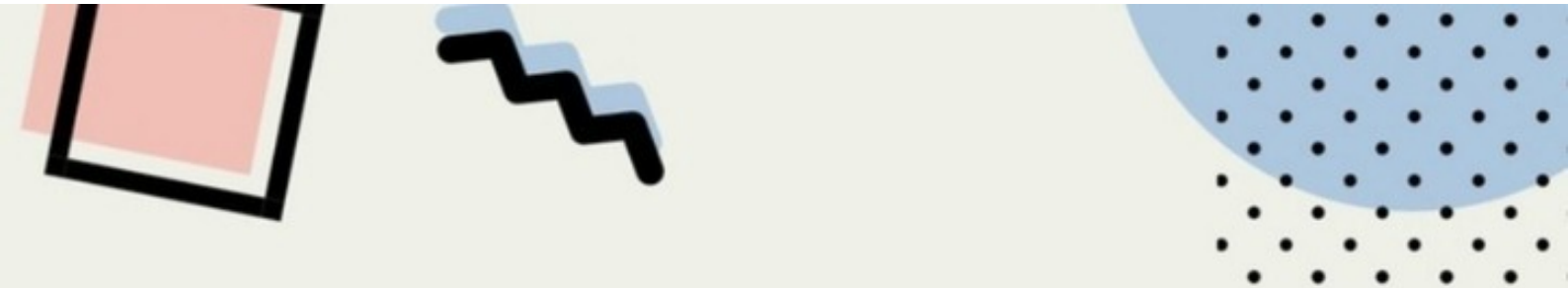




АНАСТАСИЯ СТРЕЛЬЦОВА



# ОСНОВЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА



учебное пособие  
СООТВЕТВУЕТ ФГОС 2018  
#БУХУЧЕТВКОЛЛЕДЖЕ

Анастасия Стрельцова

**Основы бухгалтерского  
учета. ФГОС 2018**

«Издательские решения»

**Стрельцова А. А.**

Основы бухгалтерского учета. ФГОС 2018 / А. А. Стрельцова —  
«Издательские решения»,

ISBN 978-5-44-936799-0

Учебное пособие подготовлено в соответствии с программой  
обще профессиональной дисциплины «Основы бухгалтерского учета» и  
соответствует ФГОС 2018 г. Книга содержит теоретический материал по  
дисциплине. Материал изложен в простой и доступной для понимания  
форме. Книга будет полезна студентам СПО, обучающимся по специальности  
38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям), студентам других  
специальностей экономического профиля, преподавателям, индивидуальным  
предпринимателям.

ISBN 978-5-44-936799-0

© Стрельцова А. А.  
© Издательские решения

# Содержание

От автора	6
ИСТОРИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	7
Возникновение бухгалтерского учета с точки зрения мировой истории	7
Становление и развитие бухгалтерского учета в России до 1992 года	10
Конец ознакомительного фрагмента.	13

# **Основы бухгалтерского учета ФГОС 2018**

**Анастасия Александровна Стрельцова**

© Анастасия Александровна Стрельцова, 2018

ISBN 978-5-4493-6799-0

Создано в интеллектуальной издательской системе Ridero

## От автора

Дорогие читатели!

В книге представлены теоретические основы бухгалтерского учета. Рассмотрена история развития учета, дано понятие бухгалтерского учета, его методов, объектов. Книга содержит информацию о нормативном регулировании учета в Российской Федерации, дает представление о Международных стандартах бухгалтерской отчетности.

Учебник содержит практические работы и контрольные вопросы по каждому разделу, что позволит закрепить полученные теоретические навыки.

Информация, представленная в данной книге, будет полезна как студентам, так и просто тем, кто интересуется бухгалтерским учетом.

Желаю вам приятного чтения и успешного освоения дисциплины! Ваши вопросы и отзывы, а также заявки на приобретение этой и других книг направляйте на электронный адрес: [kniga-buh@mail.ru](mailto:kniga-buh@mail.ru)

*Стрельцова Анастасия*

# ИСТОРИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

## Возникновение бухгалтерского учета с точки зрения мировой истории

Необходимость в учете возникла на самых ранних стадиях развития человечества и проявлялась в различных общественно-экономических формах.

На ранних стадиях развития человеческой цивилизации учет был отражением деятельности только в мозгу человека.

Лишь с наступлением времени, когда люди стали иметь возможность фиксировать данные о происходящем в своем хозяйстве на внешних носителях информации (глиняных табличках, папирусе, камне, бумаге т.д.), можно говорить о возникновении такого понятия как «хозяйственный учет».

Хозяйственный учет с развитием производительных сил развивался и совершенствовался, становясь эффективным рычагом управления государством.

Необходимо было контролировать движение как финансовых, так и материальных средств, что привело в итоге к появлению первых учетных документов.

Материальными носителями учетных данных довольно продолжительное время являлись папирусы (например, в Древнем Египте), черепки и разного рода глиняные таблицы (Ассирия и Вавилон), а также различные восковые таблички (в Древнем Риме) и другие виды носителей. Их особенности оказали существенное влияние на структуру регистров того времени и современных учетных регистров, а также организацию в них самих учетных записей.

*Использование пергамента, а также папируса привело в результате к возникновению учета на «свободных листах», а использование глиняных табличек – «карточек». Широкое распространение в последствие бумаги, превратило «книгу» в главный учетный регистр.*

Начало современному учету было положено в Лидии. У торговцев, в результате оживленной торговли между полисами, стала возникать необходимость при переезде из одного полиса в другой производить обмен денег. Нужно было знать какой металл содержится в монетах в каком объеме, а также курс денег в отдельных полисах и осуществлять определение подлинности и степени износа монет.

Слово «кредит» появилось благодаря банковской терминологии. Впоследствии оно стало основным бухгалтерским термином, который означал «иметь», «имеет».

С открытием Колумбом Нового Света и развитием в последствие новых торговых путей центр торговли и прочей коммерции переместился в Португалию и Испанию, а затем в Нидерланды и Антверпен. Тогда же в Италии стали развиваться банковские и торговые дома.

В 1458 году в городе Неаполе Б. Котрульи в своем труде «О торговле и совершенном купце», в главе «О купеческой бухгалтерии» вывел суть осуществления ведения учета в 3 книгах – Главной книге, журнале, а также мемориале с применением метода двойной записи на счетах. Но работа Котрульи вышла в свет только в 1573 году.

В 1494 году, в Венеции появилась книга по математике францисканского монаха Луки Пачоли «Совокупность всей арифметики, геометрии, учения о пропорциях и отношениях». Одна из частей данного труда называлась «Трактат о счетах и записях». В данной работе был изложен венецианский способ ведения двойной бухгалтерии торговых, а также кредитных операций купцов. Именно поэтому Лука Пачоли считается основоположником метода двойной записи.

**Двойная бухгалтерия, став неотъемлемой частью бухучета, преобразовала его в стройную систему, которая обеспечивает контроль, как за сохранностью ценностей, так и за процессами управления.**

С началом промышленной революции появились такие специалисты как профессиональные бухгалтеры. В городском справочнике города Эдинбурга за 1773 год насчитывалось 7 бухгалтеров.

К началу XIX века во всех крупных городах Англии, а также городах Шотландии их было уже более 50 человек. Каждый член Общества бухгалтеров, которое было сформировано в 1854 году в городе Эдинбурге, в соответствии с принятой королевской хартией имел право на титул «присяжного бухгалтера». В 1880 году был образован институт присяжных бухгалтеров Англии и Шотландии.

Важным приемом учета является формирование корреспонденции счетов.

**В истории развития бухгалтерского учета выделяют 6 вариантов установления корреспонденции счетов:**

**1 вариант – в виде простых записей**, обоснованных Л. Пачоли в 1494 г. При этом варианте корреспонденции счетов один счет дебетуется, а другой – кредитруется на одинаковую сумму.

**2 вариант – в виде сложных записей.**

Этот вариант установления связей между объектами учета сформулировал А. ди Пиетро в 1586 году. Его суть заключается в том, что один счет дебетуется, а несколько кредитруется или это происходит наоборот, несколько счетов дебетуется, а один счет – кредитруется.

**Звариант – осуществление сборных записей.** Был обоснован в 1774 году Ф. Гельвигом, При данном варианте несколько счетов дебетуется и несколько счетов кредитруется.

**4 вариант – наличие обратных записей.** Этот вариант рассматривал С. Гаммерсфельдер в 1570 году. Он обосновал, что счета неправильно указанные могут меняться местами. В этом случае новые обороты арифметически устраняют ошибочные. При этом сам С. Гаммерсфельдер считал, что обратные записи, которые создают искусственные обороты, тем самым заведомо завышают обороты реальные.

**5 вариант – возможность существования сторнировочных записей** была описана в 1889 году А. А. Беретти. Он предположил, что при установлении связей между объектами бухгалтерского учета может быть проведено не только сложение, но и вычитание сумм, записываемых красным цветом. Подобные записи получили наименование «красное сторно».

**6 вариант – усложнение экономических связей между хозяйствующими субъектами приводит к наличию смешанных записей.** При этом варианте установления информационных связей один счет дебетуется положительной суммой, а другой счет тоже дебетуется, но суммой отрицательной. Возможно также возникновение и обратной ситуации, то есть когда один счет кредитруется положительной суммой, а другой – кредитруется суммой отрицательной.

Исходя из принципа двойной записи информационная связь между объектами учета может быть представлена различными способами.

На сегодняшний день в мире существует чрезвычайно большое количество различных моделей учета.

Отличия данных моделей друг от друга вызваны как историческими причинами, так и различиями условий окружающей среды, в которых работает бизнес различных стран.

**Старейшей попыткой классификации является деление по «географическому» принципу.**

Но, необходимо отметить, что **страны относятся к определенной из моделей не по степени их географической близости, а по сходству учетных практик.**

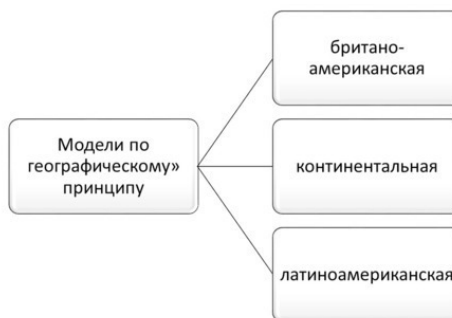


Рисунок 1 – Модели учета по географическому принципу

**1. Британо-американская модель.** Данная модель основана на удовлетворении потребностей мелких, а также средних инвесторов в условиях высокоразвитых фондовых рынков. Для нее характерна максимальная степень, а также максимальное качество раскрытия данных, и при этом невысокий уровень вмешательства государства..

**2. Континентальная модель.** Основными финансовыми донорами в большинстве стран Европы являются банки. Меньшая актуальность общедоступных данных для банков, обычно принимающих участие в управлении бизнесом, который они кредитуют, приводит к тому, что качество раскрытия информации в данных странах ниже, и при этом государство предпринимает различные усилия по его увеличению.

**3. Латиноамериканская модель.** Отличие латиноамериканской модели от других состоит в том, что она четко сориентирована на нужды государства, прежде всего, естественно, налоговые. Для стран данной модели характерна большая унифицированность и меньшая сложность отчетности, а также развитые механизмы учета инфляции. К указанной модели, как видно из наименования, относятся, прежде всего, страны Латинской Америки.

Россия соответствует большинству признаков, которые характерны для этой модели.

Помимо национальных моделей учета существуют международные стандарты финансовой отчетности **Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО) – это правила, которые устанавливают требования к оценке, признанию, а также уровню раскрытия информации о финансово-хозяйственных операциях для подготовки финансовых отчетов компаний во всем мире.**

МСФО обеспечивают сопоставимость бухгалтерской документации между компаниями в общемировом масштабе, а также являются условием доступности отчетных данных для внешних пользователей

## **Становление и развитие бухгалтерского учета в России до 1992 года**

Толчок к началу становления учетной мысли в нашем государстве дало принятие Русью христианства. В результате этого немаловажного исторического события появилось много монастырей, которые осуществляли огромную и разнообразную (по тем временам) хозяйственную деятельность. Для ее учета монахи вели специальные книги, то есть отчеты.

В XVIII веке реформы Петра I затронули помимо всего прочего, естественно, и хозяйственный учет. В 1710 году в газете с названием «Московские новости» первый раз в нашей стране прозвучало слово «бухгалтер».

Индустриализация России напрямую была связана с винокурными заводами, казенными металлургическими заводами, а также кораблестроительными и прочими предприятиями, а также с их развитием. Учету, равно как и контролю уделялось повышенное внимание со стороны государства. Нужно отметить, что даже инструкции, касательно порядка осуществления учета издавались как государственные акты. Первый из данных актов датируется 02.01.1714 г. Положения этого нормативного акта являлись обязательными как для промышленности, так и для государственного аппарата. Согласно данному документу необходимо было своевременно вносить записи, а также вести ежедневно приходно-расходные книги, а также, помимо прочего было установлено строго персональное подчинение ответственных за учет лиц.

Одним из крупнейших событий в истории русского бухучета стало издание Регламента управления адмиралтейства и верфи от 05.04.1722 г.

Данным документом предусматривалась строгая система натурально-стоимостного учета материалов. Также указанный документ прописывал, что записи в бухгалтерские книги делать разрешается только на основании оформленных и предоставленных оправдательных документов. Должна была вестись приходно-расходная книга по учету материалов, причем строго в алфавитном порядке по наименованию материала, с указанием его суммы, и, конечно, количества.

Быстрое развитие учет получил на уральских металлургических заводах. В. И. Генниным была разработана система производственного учета, обеспечивающая сплошное непрерывное документирование абсолютно всех фактов хозяйственной жизни предприятия, а также регулярное проведение инвентаризаций и формирование отчетности.

Кроме того, Геннин усовершенствовал методику учета затрат с помощью линейной записи. В итоге, в системе учета формировалась аналитическая информация, которая была нужна для осуществления управления структурными подразделениями предприятий. Но при этом метод двойной записи не использовался.

Положительный результат любой деятельности невозможен без должного уровня контроля. В то время одним из средств контроля стал донос.

Если рассматривать развитие учета с точки зрения развития его теории, то учет получил серьезное развитие в хозяйствах российских помещиков. Основными объектами такого учета были крепостные и скот, а также различный инвентарь и пашни. При этом, основным методическим приемом являлась инвентаризация, как людей, так и ценностей. Записи по ней вносились в специальные книги, на бирки. Учет в такой отрасли, как торговля, основывался также на натуральных измерителях и производился по простой системе. Главный принцип существовавшей тогда оценки товаров – это оценка по себестоимости, то есть по фактическим затратам.

В истории Российской империи XVIII в. был одним из благополучных. Наиболее действенным средством учета тогда была признана двойная бухгалтерская запись. Первым толкователем двойной записи в Российской империи стал М. Д. Чулков, который является пер-

вым русским автором книги по бухучету. Однако на русском языке первая специальная книга по учету «Ключ коммерции, или Торговли, то есть наука бухгалтерии, изъясняющая содержание книг и происхождение счетов коммерческих», которая была переведена с английского языка, была издана в 1783 г.

В 1804 году была издана третья книга по бухучету на русском языке, имеющая важное значение для бухгалтерии в России. Это была книга Ивана Серикова «Совершенный счетовод, или Краткое и ясное руководство по бухгалтерии вообще с присовокуплением практических торговых примеров». В ней была описана немецкую форму счетоводства.

Отмена крепостного права повлияла на развитие капиталистических отношений, а соответственно и бухучета.

В формировании русской бухгалтерской школы прослеживаются 3 основных этапа:



Рисунок 2 – Этапы развития русской бухгалтерской школы

1 этап начался с трудов П. И. Рейнбота и А. В. Прокофьева. И тот, и другой специалист стояли на рубеже старой и новой русских школ.

Рейнбот сводил предмет бухучета к изменениям в имуществе. В объяснении причин двойной записи Рейнбот исходил из принципов персонификации.

Он считал, что целью бухучета является недопущение ошибок в регистрации, а также системном выяснении причин формирования прибылей и убытков предприятия.

Синтетический учет им трактовался учет контрольный, так как остаток и обороты синтетического учета контролируют остатки и обороты счетов аналитических.

Прокофьев в своей теории исходил из того, что приход ценностей всегда вызывает расход других ценностей. Он также полагал, что итальянская школа счетоводства является более удобной для изучения, и требовал того, чтобы каждая хозяйственная операция записывалась в журнал отдельно.

Описанные выше взгляды являются традиционными. Были и другие. Например, Ф. В. Езерский раскрывал недостатки двойной бухгалтерской записи, при этом называя ее воровской и предлагая заменить ее на тройную запись.

Но главное новаторство заключалось в том, что он ставил перед бухучетом новые цели, такие как:

- определение в любой момент времени по средствам бухгалтерских записей финансового результата деятельности предприятия;
- использование только покупных цен, а также оценки по себестоимости,
- использование специального счета наценки, а также нахождение реализованной торговой наценки по среднему проценту;
- объединение синтетического учета с аналитическим учетом;
- достижение самоконтроля через заранее заданное в бухучете совпадения контрольных сумм (указывалось 19 таких показателей);
- проведение инвентаризации постоянно и последовательно.

В 1912 году в Бельгии проходил бухгалтерский конгресс, и на нем система Ф. Езерского была рекомендована для изучения

Таким образом, на 1 этапе создания русской бухгалтерской школы выделились традиционалисты и новаторы.

2 этап связан с распространением новых идей.

Начало данного периода (этапа) можно отнести к 1888 году. Тогда А. М. Вольф начал издавать первый в России журнал, связанный с бухгалтером – «Счетоводство». В этом издании большое внимание уделялось необходимости образования института присяжных бухгалтеров.

Развитие экономики вызвало рост спроса на услуги бухгалтеров. Количество бухгалтерских курсов, а также различных коммерческих училищ значительно выросло.

К началу XX века в России появилась необходимость в высшем коммерческом образовании. Так, впервые в России в Петербургском политехническом институте в 1899 году было открыто экономическое отделение. То есть, можно сделать вывод, что распространение бухгалтерских знаний, а также появление новых идей шло по двум направлениям: образование и издательская деятельность.

3 этап формирования русской бухгалтерской школы совпал с периодом первой революции и последующим становлением советской власти

Октябрьская революция привела к социально-экономическим изменениям, которые, естественно, повели за собой изменения в учете. Здесь также можно выделить несколько этапов.

## **Конец ознакомительного фрагмента.**

Текст предоставлен ООО «ЛитРес».

Прочитайте эту книгу целиком, [купив полную легальную версию](#) на ЛитРес.

Безопасно оплатить книгу можно банковской картой Visa, MasterCard, Maestro, со счета мобильного телефона, с платежного терминала, в салоне МТС или Связной, через PayPal, WebMoney, Яндекс.Деньги, QIWI Кошелек, бонусными картами или другим удобным Вам способом.