

ИСТОРИЧЕСКИЕ ПРЕДПОСЫЛКИ ВОЗНИКНОВЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА
ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ

Г. И. Веруш, аспирант БГЭУ

Введение

Проблемы совершенствования учета финансовых результатов и своевременности принятия управленческих решений постоянно находятся в центре внимания отечественной и зарубежной науки и практики. Изучение истории возникновения и развития учета финансовых результатов позволит сформировать четкое представление о сущности понятия финансового результата (прибыли, убытка), точнее понять механизм его формирования и факторы оказывающие влияние на его величину.

Проблема оценки результативности деятельности хозяйствующих субъектов волновала человечество с древнейших времен. Первые попытки осмыслить сущность прибыли и основы ее формирования связаны с именами античных ученых Платона и Аристотеля. Затем с развитием экономической мысли, появились различные взгляды ученых на предмет определения результата деятельности, происходит формирование экономики как науки. Прибыль, как важнейшая экономическая категория, как показатель, отражающий результат деятельности до XIII века, не получила должного признания.

Из истории бухгалтерского учета известно, что зарождение учета произошло еще в древности. Родиной бухгалтерского учета считается Египет. В древности все было просто, наглядно. Возникновение письменности способствовало повсеместному распространению учета. С появлением денег в древней Греции, которые вначале выступали как объект учета, а лишь затем как некий измеритель чего-либо, появилась возможность оценки имущества, хозяйственных операций. В Римской империи зародилась налоговая система, существовала развитая система учетных регистров, позволявшая уже в этот период выявлять результаты работы.

Традиции римской бухгалтерии стали основой для Европейской бухгалтерии. Рождение двойной (диграфической бухгалтерии) ознаменовалось великой научной революцией, явилось великим инструментом исчисления финансовых результатов. В экономическую жизнь пришли абстрактные категории, которые стало возможно измерять различными способами.

Родина двойной бухгалтерии Италия дала свое имя и первой форме счетоводства. Итальянскими учеными сделаны первые попытки классификации счетов. Первоначально прибыль или убыток отражались на счете «Капитал». Сальдо этого счета или увеличивалось (прибыль) или уменьшалось (убыток). Но к XV веку изменения капитала станут отражаться уже не на счете «Капитал», а на специальном счете «Прибыли и убытки».

Расцвет французской ученой мысли приходится на вторую половину XVII в.. Во Франции господствовала экономическая трактовка учета, главной целью которого являлось повышение эффективности хозяйствования [3]. Заслугой французских ученых является разделение учета на синтетический и аналитический, что позволяло определять и анализировать результаты по каждому из осуществляемых видов деятельности.

Немецкий ученый В. Швайкер цель учета видел в определении прибыли. В. Швайкер выделил 250 стандартных проводок в бухгалтерском учете. Его считают автором плана счетов. В. Швайкер предложил вести учет прибылей и убытков на счете собственника. Однако в дальнейшем в Германии применялся стандартный счет прибылей и убытков.

В противовес двойным формам счетоводства, которые получили большое развитие в Европе того времени, Э. Т. Джонс предложил английскую (простую) форму счетоводства (1796 г.), которая должна была повысить оперативность выявления финансового результата. Для английской бухгалтерии характерен принципиальный отказ от использования в учете операционных и результатных счетов. [3]

Французские теоретики Э. П. Леоте и Гильбо являются создателями счета реализации. Прибыль во французской школе (научной, бухгалтерской) признавалась лишь при поступлении денежных средств: «Нет денег – нет прибыли». [3]

Возникновение балансоведения произошло в германоязычных странах в конце XIX начале XX вв. (Германия, Австро-Венгрия, Швейцария).

Основоположником балансовой теории считается швейцарец И. Ф.Шер.

Концептуальные основы немецкой школы бухгалтерского учета характеризовались возникновением не только балансоведения, но и развитием экономического анализа, внедрением процедурных подходов к реализации учетных задач, формированием положения о калькулировании, централизации и децентрализации учета. [3] Возникновение баланса свидетельствует о появлении финансовой отчетности, в которой фиксируются результаты работы. На современном этапе считается, что в балансе отражена информация о финансовом и имущественном положении организации на определенную дату, в отчете о прибылях и убытках (приложение № 2 к балансу) – информация о результатах работы за определенный период – месяц, квартал, год.

На основании вышеизложенного можно сделать вывод, что возникновение денег как некоего измерителя стоимости товаров, развитие производства товаров, появлением торговых отношений привело к необходимости исчисления результата деятельности «ячеек общества», объектов хозяйственной деятельности (предприятий,