

2 Государственные облигации Республики Беларусь, размещенные на внешних финансовых рынках [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://minfin.gov.by/upload/gosdolg/vneshniy/evrobonds_new.pdf – Дата доступа: 03.12.2018.

3 Жук, И.Н. Направления расширения использования Республикой Беларусь еврооблигаций в качестве инструмента заимствования / И.Н. Жук, А.М. Белковец // Белорусский экономический журнал. – 2015. – № 4. – С. 72–84.

УДК 657.41/.45

А. Пержан

*Санкт-Петербургский государственный экономический университет
Российская Федерация, Санкт-Петербург
angelaperjan@mail.ru*

СИСТЕМА СЧЕТОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ОТ КЛАССИКИ ДО СОВРЕМЕННОСТИ

Perjan A. Saint-Petersburg State University of Economics, Russian Federation, St. Petersburg.

SYSTEM OF ACCOUNTS FROM CLASSIC TO CONTEMPORARY. The article is devoted to the study of accounting accounts from their original sources to the present. Particular attention is paid to approaches to build a chart of accounts at different times and by different states. The author conducted a critical analysis of regulatory and other sources in the field of the concept of the Account and the Plan of Accounts.

KEYWORDS: Accounting, chart of accounts, accounts.

Статья посвящена исследованию вопросов построения и систематизации счетов бухгалтерского учета от их исторических первоисточников до настоящего времени. Особое внимание уделено подходам к формированию плана счетов в разные исторические эпохи и в различных государствах. Автором проведен критический анализ нормативных правовых источников и иной специальной литературы в части определения и трактования понятий «счета» и «план счетов».

КЛЮЧЕВЫЕ СЛОВА: план счетов, бухгалтерский учет, бухгалтерские счета.

Бухгалтерские счета являются общеизвестным инструментарием учета, которым пользуется практически любая организация. Учетная и отчетная информация о хозяйствовании первоначально формируется на них. На счетах отражаются операции, связанные с движением имущества и изменения, происходящие с ним и источниками его формирования в ходе хозяйствования организации. Всякий счет имеет свое кодовое обозначение, согласно плану счетов и свое название. Открывают счета исходя из необходимости обеспечения возможности формирования информации обо всех видах активов, обязательств, капитала, доходов и расходов, присутствующих на предприятии.

Бухгалтерские счета имеют практически столь же длительную историю появления и использования, как и сам бухгалтерский учет. Их объединяют в систему или план счетов, который обеспечивает целостность формирования информации в компании.

Первоначально, бухгалтер самостоятельно разрабатывал и организовывал план счетов для своего предприятия. Лука Пачоли указывал в своем трактате, что «счет – заведенные купцом единолично правила, благодаря которым он собирает информацию о всех своих делах».

Первому удалось выстроить единый план счетов в конце XVII века ученому из Голландии А. де Граафу. Им было выделено две группы счетов:

1. «Живые» счета – счета собственных средств, т.е. Капитал, Резервы, Прибыль/Убыток и т.д.
2. Счета 3-их лиц – дебиторская и кредиторская задолженность, товары, касса, недвижимость и т.д.

Тем не менее, основоположником плана счетов современности считают Эдмонда Дегранжа. Именно он в 1775 году свел огромное множество синтетических счетов в общий план и выделил пять категорий: Товары, Касса, Счета к получению, Счета к оплате, Прибыль [1].

Этот план счетов был идеален для маленьких предприятий, но для гигантов производства или торговли он совершенно не подходил. И в 1894 году бельгиец А. Годафруа разработал план счетов, представляющий бухгалтерский баланс, в котором были раскрыты все разделы.

Еще одним ученым, который занимался разработкой плана счетов, был И.Ф. Шер. Его система счетов была разработана опираясь на балансовую группировку.

Иоганн Фридрих Шер предъявлял к плану счетов, показанном на рисунке, определенные требования, такие как, универсальность, полнота, мобильность, правдивость, ликвидность и легитимность.

Счета имущества, установленные по убывающей ликвидности	• касса; • счета расчетов; • счета основных средств; • счета производства.
Счета капитала	• счета собственного капитала; • результативные счета.
Чисто процедурные счета	• Счета вступительного и заключительного баланса.

План счетов И.Ф. Шера [1]

В настоящее время в государствах, поддерживающих англо-американскую систему счетов, бухгалтеры свободны в разработке системы счетов. Этот подход дает работникам бухгалтерии независимость в выборе методологических решений, однако приводит к трудностям при сопоставлении данных и невозможности уйти на другое место работы. Системы счетов компании формируются с учетом требований, предъявленных национальными и международными стандартами.

Наряду с изложенным подходом в Германии, Франции, Португалии, странах СНГ план счетов разрабатывается централизованно и используется всеми предприятиями.

В системе бухгалтерского учета вне зависимости от страны идет разбивка счета на две информационные зоны, любая из сторон показывает либо увеличение, либо уменьшение значения показателя. Принято считать, что правая сторона – это кредит, а левая – дебет [1].

Техника записей по счетам во всех странах одинакова. Это обусловлено равенством суммы дебетов и кредитов в условиях применения двойной записи, и соблюдением бухгалтерского уравнения.

В мировой практике наибольшее распространение получили три главных варианта построения плана счетов.

1. Матричное построение характеризуется делением всех счетов на группы и подгруппы, в которых присутствуют подклассы, подгруппы счетов и сами счета.

2. Линейное построение говорит о последовательности номенклатуры, объединенных в группы синтетических счетов. Облегченное ведение аналитического учета за счет отсутствия субсчетов.

3. Иерархический подход строится на минимуме синтетических счетов при максимуме информационных признаков в субсчетах. Компаниями самостоятельно вводятся субсчета, что значительно сокращает зависимость системы счетов от ее государственной ратификации. Российский план счетов построен именно иерархическим методом [2].

Необходимо соблюдать определенные принципы при построении плана счетов [2]:

- рациональность. Необходимо правильно соотносить количество субсчетов и информацию, которая там аккумулируется. Выходом в данной ситуации считается разумное сочетание субсчетов и аналитических счетов;

- единство критериев выделения счетов (принцип одного основания). Обеспечивает определенность и однозначность плана счетов. Одновременно дает возможность сформулировать суть любого счета и его отличие от других счетов;

- разнообъемность счетов одного порядка говорит о том, что учетные позиции одного порядка (синтетические и аналитические) обязаны обеспечивать идентичный уровень обобщения сведений о фактах хозяйственной жизни.

Далее рассмотрим, как составляют план счетов в различных странах, начнем со стран Европейского Союза. В них присутствуют общие черты, но национальные стандарты каждого государства накладывают свой отпечаток и возникают определенные особенности у каждого плана счетов. Рассмотрим признаки, которые характерны всем национальным планам счетов стран Европейского Союза:

1) базой служат налоговые кодексы, которые упорядочивают нормы и методики проведения инвентаризации, расчет прибыли и налогов, которые необходимо выплатить из этой прибыли и т.д.;

2) план счетов определяет учет, как функцию управления и источник информации для принятия решений.

Многие государства использовали французский план счетов для развития и становления своего. К таким странам относятся: Испания, Бельгия, Алжир, Марокко, Тунис. Эти государства находились в определенное время под французским влиянием и из-за этого использовали французский план счетов.

В Германии план счетов построен по условиям минимализма, для того, чтобы была возможность упорядочивать счета с помощью разных критериев систематизации. Требования необходимые для этого, это, во-первых, упорядоченное разделение активных, пассивных, доходных и расходных счетов. А, во-вторых, распределение счетов внутри этих классов, для составления законодательно правильной отчетности. Построение плана счетов может строиться по процессному или балансовому принципу [3].

Российские ученые выдвигают разного подходы к истолкованию Плана счетов.

Так, Ярослав Вячеславович Соколов, говорил о том, что: «Классификация счетов допускает построить план счетов, т.е. перечень счетов, применяющиеся в этой компании» [4].

Михаил Иссакович Кутер характеризует План счетов как «систематизированную схему, согласно которой каждому счету присваивают номер» [5].

Юрий Агивович Бабаев утверждает, что «схема регистрации и группировки фактов хозяйственной жизни, активов и обязательств является собой план счетов бухгалтерского учета» [6].

Виталий Федорович Палий представляет план счетов как «документ, который соответствует единственной методике однообразного отражения и аккумуляирования на счетах бухгалтерского учета данных о фактах хозяйственной деятельности, характеризующих содержание счетов, указывающих на вероятную корреспонденцию, значение и интерпретацию сальдо на счетах, методику аналитического учета» [5].

Исследуя, мнения различных ученых в отрасли бухгалтерского учета, автор пришел к выводу, что Виталий Федорович Палий дал углубленное представление Плана счетов и указал на определенную особенность, которая заключается в том, что План счетов обязан работать в тандеме с ПБУ и иными нормативными актами по бухгалтерскому учету и никак не заменять их. В целом, все ученые говорят о том, что План счетов – это перечень счетов, оформленный схематизировано, не заменяющий ПБУ и иные нормативные акты бухгалтерского учета. Также все исследователи трактуют План счетов как систему, т.е. отрегулированную аккумулятивную взаимосвязь счетов. Отдельные же ученые останавливались в толковании определения и не изучали данную проблематику углубленно.

Также изучение литературы на эту тему позволило выявить, что многие ученые позволяют себе заменять понятие «План счетов» такими определениями как: «классификатор счетов» или «номенклатура счетов». Это на взгляд автора не обоснованно, так как, понятие «План счетов» как нельзя лучше раскрывает сущность данного элемента методики бухгалтерского учета, так как четко указывает, что это конкретная система собранной по определенным правилам совокупности информации. При замене другими понятиями возникает путаница в терминах и определении целей и сущности категории.

Литература:

1 Соколов, Я.В. Бухгалтерский учет в зарубежных странах: учебное пособие / Я.В. Соколов, Ф.Ф. Бутынец. – М.: Проспект, 2007. – С.40-45.

2 Построение рабочего плана счетов в отдельных хозяйствующих субъектах: сб.ст. / Современный бухучет. Е.Л. Белова – 2005. – № 1. – С.10-12.

3 Мацидовски, М. Система регулирования учета и отчетности Германии // МСФО: практика применения [Электронный ресурс] / М. Мацидовски. – 2006. – Режим доступа: <https://www.ippnou.ru/article.php?idarticle=002512>. – Дата доступа: 10.06.2019.

4 Соколов, Я.В. Бухгалтерский учет: от истоков до наших дней / Я.В. Соколов – М.: Аудит, ЮНИТИ, 2002. – С.18-25.

5 Бекер, Р.В. История и перспективы развития плана счетов в России / Р.В. Бекер, Н.А. Савельева // Актуальные вопросы экономических наук. – 2016. – № 49. – С.120-127.

6 Бабаев, Ю.А. Бухгалтерский учет: учебник для бакалавров / Ю.А. Бабаев, А.М. Петров, Л.А. Мельникова. – 5-е изд., перераб. и доп. – М.: Проспект, 2015. – С.43-55.

УДК 657

А.Н. Прудникова

Барановичский государственный университет

Республика Беларусь, Барановичи

aksanaprudnikova@gmail.com

СТАНДАРТИЗАЦИЯ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА КАК ОСНОВА ЕГО ДАЛЬНЕЙШЕГО РАЗВИТИЯ

Prudnikova A.N. Baranovich State University, Republic of Belarus, Baranovich.

STANDARDIZATION OF MANAGEMENT ACCOUNTING AS THE BASIS OF ITS FURTHER DEVELOPMEN. The article assesses the development of management accounting in the Republic of Belarus. It is determined that the effectiveness of the organization's activity management in modern conditions of economic development depends on the level of information support. The necessity of developing a unified methodological base for the regulation of management accounting is substantiated.

KEYWORDS: standardization; regulation; management accounting.

В статье дана оценка развития управленческого учета в Республике Беларусь. Определено, что результативность управления деятельностью организации в современных условиях развития экономики зависит от уровня информационного обеспечения. Обоснована необходимость разработки единой методологической базы для регулирования управленческого учета.

КЛЮЧЕВЫЕ СЛОВА: стандартизация; регламентация; управленческий учет.

Одной из особенностей современной экономической политики Республики Беларуси является ее разнонаправленность в развитии различных сфер экономической деятельности. Экономические