

2.4. ИСТОРИЧЕСКОЕ, ЭКОНОМИЧЕСКОЕ И ПРАВОВОЕ РАЗВИТИЕ НАУЧНОЙ МЫСЛИ О СЧЕТАХ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Кругляков В.М., аспирант кафедры экономики, бухгалтерского учета и аудита

Волгоградский кооперативный институт (филиал) Автономной некоммерческой организации высшего профессионального образования Центросоюза Российской Федерации «Российский университет кооперации»

В статье раскрывается сущность и содержание бухгалтерских счетов в развитии учетной мысли. Рассматриваются цели обобщения информации на счетах бухгалтерского учета, а также современная трактовка понятия «бухгалтерский счет».

Практическая значимость темы исследования определяется экономической значимостью в рыночной экономике роли бухгалтерского учета, который основан на применении счетов, играет решающую роль аккумулятора информации, а также несет функцию контроля в процессе деятельности хозяйствующего субъекта. Именно эффективный бухгалтерский учет позволит формировать информацию и осуществлять доходную устойчивую в долгосрочной перспективе предпринимательскую деятельность. Правильность организации и разработки рабочего плана счетов определяет необходимую трансформацию информации в синтетическом и аналитическом анализе в интересах хозяйствующего субъекта.

Непрерывное развитие бухгалтерского учета способствовало преобразованиям сущности и содержанию счетов на переходных этапах развития учетной мысли. На различных этапах формации общественной жизни, строились особые подходы к формированию категории «счет бухгалтерского учета».

Эволюция развития науки определяется, складывается на законах, принципах, объектах, предметах, функционального и методического обеспечения бухгалтерской науки.

С потребностью общества во всеобъемлющем контроле за имуществом, обязательствами, договорными отношениями и прочее, определился бурный интерес к методике бухгалтерского учета. Значение бухгалтерского учета росло в процессе развития многообразия экономических отношений. По мнению ряда экономистов, в том числе и Малюга Н.М., Боримская Е.П., счетоведение (теоретическая часть бухгалтерского учета) достаточно тесно переплеталось с другими сферами жизни и отраслями научных знаний:

- математикой;
- статистикой;
- управлением;
- социологией;
- психологией;
- философией;
- кибернетикой;
- синергетикой и т.д.

Однако в объективном понимании счет, как категория бухгалтерской науки, – это объединение чисел по

правилам арифметики в целях получения какого-либо результата [2, с. 42].

В национальном счетоводстве, как и в бухгалтерском учете, соблюдается принцип двойной записи, который предполагает отражение одного факта хозяйственной жизни – один раз в активе (по дебету), а второй – в пассиве (по кредиту) взаимосвязанных счетов.

Иной подход понимания счета представляется в терминологии национального счетоводства, где кредит счетов отражает ресурсы, а дебет – использование ресурсов. Если использование ресурсов не равняется их фактическому наличию, в актив счета вводится балансирующая статья (показатель), которая отражает разницу между ресурсами и их использованием [3, с. 25-35].

Мы разделяем точку зрения экономистов, которые определяют счет, как таблицу (учетный регистр), служащую для отражения состояния и записи изменений, которые произошли в средствах хозяйствующего субъекта и их источниках (денежных средствах, запасах, товарах, обязательствах и т.п.). Так как изменения меняются как в сторону увеличения или уменьшения, то таблица разделена на две части – в одной отражаются поступления на счет, в другой – сколько израсходовано со счета. Следовательно, можно утверждать, что в бухгалтерском учете счета являются методом текущего отражения и контроля за хозяйственными средствами и операциями [2].

На счетах бухгалтерского учета путем обобщения и сравнения данных, которые отражаются на них, создается новая информация, которая обобщает многих направлений деятельности (рис. 1).

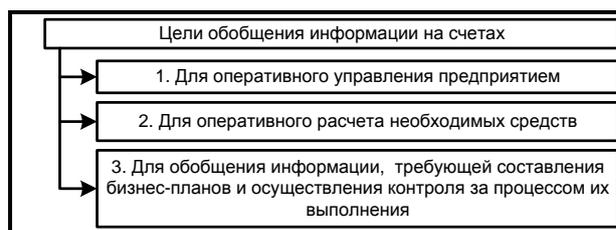


Рис. 1. Цели обобщения информации на счетах бухгалтерского учета¹

Применение бухгалтерских счетов на мировом пространстве определилось требованием единого подхода к понятию учетно-аналитической информации. Тенденции к скоростной обработке данных и расчетных показателей установили потребности в простоте, своевременности, уместности, непрерывности и полноте отражения фактов хозяйственной жизни.

Этап генезиса учетной науки определился зарождением двойной записи и соответствующих счетов.

Такой подход отражения записи на счетах сформировал теоретические основы бухгалтерского учета до второй половины XIX в.

В учетной науке выделились следующие концепции:

- концепция юридической учетной теории, которая основывалась на определении сущности счетов через идентификацию содержащейся информации, что должно обеспечивать выполнение контрольных функций за деятельностью хозяйственных процессов, subprocesses, выполняемых работ;
- концепция экономической учетной теории определяла основным подходом к построению учета следующие положения:

¹ Источник: [2], мнение автора.

- концентрацию и детализацию характеристик объектов хозяйственной деятельности;
- детализацию результатов фактов хозяйственной жизни;
- разделение счетов на аналитические, синтетические;
- дифференциацию учетных форм;
- концепция балансовых теорий концентрировалась на исследовании процедур учетных записей на основании метода построения счетов с балансовым обобщением, который классифицировал счета на активные и пассивные.

В первой половине двадцатого века уделялось огромное внимание исследованию сущности бухгалтерских счетов, формировались новые и новые концепции. Отдельные исследователи отмечают, что их было очень много: «всех их не знал уже никто, даже теоретики, специализировавшиеся на этой тематике» [5, с. 27].

Однако в послевоенные годы в конце первой половины XX в. отметились значительные спады интересов к развитию теории счетов бухгалтерского учета. Мировая разруха диктовала практические подходы ведения записей на счетах.

Необходимо выделить развитие в этот период:

- журнально-ордерной формы счетоводства;
- унифицированного подхода к формированию планов счетов;
- автоматизация счетоводства.

Необыкновенно широкий спектр мнений о счетах бухгалтерского учета позволяет понять философию счетов, которые трактовались как «места или страницы, отведенные в счетных книгах для записи» [1].

Бурный экономический рост в конце XX в. определился глобализацией финансовых рынков, стремлением гармонизацией национальных экономик в международное сообщество. Данный период характеризуется активной работой по формированию многих методологических научных концепций.

Философия счетоводства сводится к определению классификации по признакам соответствующей отображенной информации, обобщенной на данном счете, тому или иному классу объектов учета, имеющих свое конкретное место в системе кругооборота средств предприятия, и предлагают правила определения счета [4].

Однако начало XXI в., который знаменуется проблематикой ресурсосбережения, поиском предотвращений стихийных природных и экологических катастроф, определяет совершенно новый подход к эффективности и рациональности расходования ресурсов.

В настоящее время счета бухгалтерского учета становятся информационным ресурсом, формирующимся в системе бухгалтерского учета.

На счет бухгалтерского учета возлагается функция группировки, учета, отражения, контроля и информационного ресурса.

Следовательно, бухгалтерский учет, несет информацию с помощью определенных знаков, перерабатывая данные о фактах хозяйственной жизни. Независимо от порядка и техники регистрации данных, счета являются способом группировки, отражения, сравнения, контроля и сбережения информации в целях получения обобщенных показателей о хозяйственной деятельности.

Современное понятие «счета бухгалтерского учета» с экономической точки целесообразно формировать с позиции теории, практики и дидактики (обучения) (рис. 2).

Необходимо отметить, что значимость счетов как элемента метода бухгалтерского учета не может умолять роль других элементов метода. Каждый метод бухгалтерского учета не применяется изолированно

друг от друга. Взаимосвязь всех методов учета позволяет разрешать задачи исследования многогранной сущности предмета бухгалтерского учета.

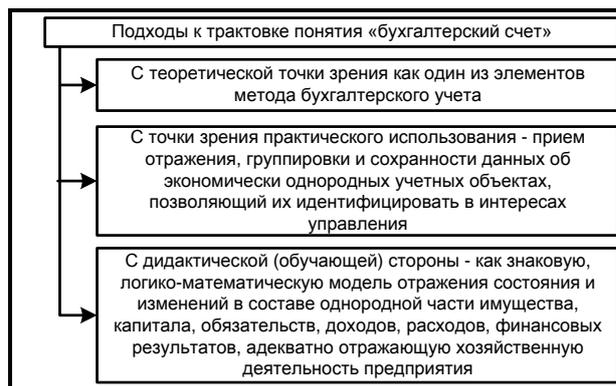


Рис. 2. Подходы к современной трактовке понятия «бухгалтерский счет»²

Делая выводы, необходимо отметить, что сущность счетов бухгалтерского учета исследовалась с давних времен. Ведение записей на счетах в настоящее время определяет рациональную организацию бухгалтерского учета для обеспечения экономической безопасности хозяйствующего субъекта.

Счета бухгалтерского учета, с одной стороны группируют, идентифицируют и обеспечивают сохранность информации об однородных объектах, с другой позиции счета отражают состояние учитываемого объекта в данный момент времени, хранят информацию о моментах изменения, движения. Это и является информатизацией фактов хозяйственно жизни экономического субъекта посредством бухгалтерского учета.

Кругляков Владимир Михайлович

² Источник: [2], [4], мнение автора.

Литература

1. Бутенко Г.Л. Теория бухгалтерии [Электронный ресурс] : сост. по курсу В.К. Макурина. – Евпатория, 1913. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
2. Малюга Н.М. Генезис научной мысли о сущности счетов бухгалтерского учета [Текст] : библиометрический анализ / Н.М. Малюга, Е.П. Боримская // Междунар. бухгалтерский учет. – 2011. – №23. – С. 40-54.
3. Новиков М.М. Введение в систему национальных счетов [Текст] : учеб. пособие / М.М. Новиков. – Минск : Выш. шк., 1995. – 109 с.
4. Палий В.Ф. Теория бухгалтерского учета [Текст] : учеб. / В.Ф. Палий, Я.В. Соколов. – 2-е изд., перераб. и доп. – М. : Финансы и статистика, 1988. – 279 с.
5. Цыганков К.Ю. Теория и методология бухгалтерского учета капитала [Текст] : автореф. дисс. ... д-ра экон. наук : специальность 08.00.12 «Бухгалтерский учет, статистика» / К.Ю. Цыганков. – Новосибирск, 2009. – 38 с.

Ключевые слова

Бухгалтерский счет; счетоводство; дебет; кредит; актив; пассив; учетная мысль; анализ; синтез; контроль; информационный ресурс.

РЕЦЕНЗИЯ

Интерес к учетной науке определился в обществе желанием всеобъемлющего контроля над явлениями, процессами, материальными и нематериальными ценностями. Значение счета для бухгалтерского учета как элемента метода - велико.

В статье автор проводит исследование сущности «Бухгалтерского счета», его назначение.

Автор стремится раскрыть сущность и содержание счетов в развитии учетной мысли, рассматриваются цели обобщения информации на счетах бухгалтерского учета, а также представляется современная трактовка понятия «бухгалтерский счет».

Совершенно справедливо автор утверждает, что ведение записей на счетах в настоящее время определяет рациональную организацию бухгалтерского учета для обеспечения экономической безопасности хозяйствующего субъекта – «в настоящее время счета бухгалтерского учета становятся информационным ресурсом, формирующимся в системе бухгалтерского учета».

Вышеизложенное дает основание считать, что актуальность рассматриваемой темы, ее практическая необходимость, а также новизна материала определяют научную и практическую ценность статьи.

Шохнех А.В., д.э.н., профессор кафедры налогообложения и аудита Волгоградского филиала Российской академии народного хозяйства и государственной службы при Президенте РФ