

## **ИСТОРИЧЕСКИЙ АСПЕКТ ФОРМИРОВАНИЯ ТРАДИЦИОННОЙ БУХГАЛТЕРИИ**

Бухгалтерский учет в обществе возник вследствие самых насущных нужд: нельзя вести хозяйство без меры, веса, счета, не сопоставляя доходы с расходами, не добиваясь превышения первых над вторыми. Развитие бухгалтерии началось около 3600 лет до нашей эры и существует до сих пор.

До полного развития хозяйства и появления письменности учет велся с помощью простой записи или одинарной бухгалтерии. Одинарная запись производилась с помощью зарубок на дереве, черточек на коже, узелков, наскальных рисунков.

После распада родового строя, выделения семьи из общины возникли самостоятельные индивидуальные субъекты хозяйственных отношений, которые должны были вести учет своего собственного имущества. После того, как в учетные записи ввели стоимостной (денежный) измеритель, учет из простой бухгалтерии переводится на двойную запись. Идея заключается в том, что Главная книга составляется по принципу «касса» и «капитал» относительно «дать» и «иметь». Другими словами, одна хозяйственная операция отражается на двух счетах.

Двойная бухгалтерия ведется и на сегодняшний день. Подвижником двойной бухгалтерии был итальянский математик Л. Пачоли. Сущность двойной записи, которая появилась еще в Древнем Египте, Греции и Риме, дошла до нас со множеством изменений. В 1676 г. Ж. Савари разделил счета на синтетический и аналитический. В дальнейшем А. Мендес (1803) и Э. Дегранж (1802) обосновали важность введения хронологической и систематической записей.

В 1869 г. русский бухгалтер Ф. В. Езерский выдвинул свою теорию ведения бухгалтерского учета на основе тройной записи. Ф. В. Езерский критикует традиционную итальянскую бухгалтерию. Несовершенство терминологии приводит к тому, что убыток (дебет) называется приходом, прибыль (кредит) – расходом, а для учета собственных средств вводятся подставные счета. Совпадение итогов в регистрах двойной бухгалтерии создает иллюзию безошибочности работы счетоводов. По Ф. В. Езерскому, учет искусственно делится на «мертвый» (синтетический) и «живой» (аналитический).

Ф. В. Езерский выдвинул свои тезисы. Центральной считалась Книга учетов, которая содержала три счета: ценности, деньги (касса) и капитал. Отсюда название формы: трехколонная. Каждый счет имел две колонки: приход и расход. Вместо записи по схеме «дебет-кредит» вво-

дится запись «приход, расход, остаток». Ф. В. Езерский предлагал свой терминологический ряд общепринятых слов и замен: актив – средства, пассив – погашение, векселя к получению – ремессы, векселя к оплате – тратты, дебет – приход, кредит – расход, сальдо – остаток. Тройная запись не получила дальнейшего развития из-за того, что выведение финансового результата возможно только путем инвентаризации и за истекший период времени.

В дальнейшем развитии бухгалтерской записи весь мир делился строго на сторонников двойной системы и сторонников тройной системы, третьего варианта быть не могло. Однако в 1959 г. последователь Ф. В. Езерского И. П. Шмелев предложил четверную систему бухгалтерской записи. Имелись четыре колонки: приход, расход, доход, потеря. Все прочие объекты были ликвидированы.

Просуществовав на слуху около десятилетия в России, система записи не получила продолжения из-за того, что подавалась как альтернатива и историческое продолжение прочим системам, в первую очередь предшественника Ф. В. Езерского.

Таким образом, возникновение и развитие учета предопределено развитием цивилизации. Потребность в учете обусловлена необходимостью отражать имеющееся имущество и выбирать наиболее удобные формы его записи.

*Н. В. Савенкова*

Научный руководитель – кандидат экономических наук Д. А. Статкевич  
БГЭУ (Минск)

## **ПРОБЛЕМЫ УЧЕТА НЕПРОИЗВОДИТЕЛЬНЫХ РАСХОДОВ И ПОТЕРЬ**

Залогом успешного функционирования хозяйствующих субъектов в современных условиях является выработка оптимальных управленческих решений по обеспечению снижения уровня расходов. В системе мер, направленных на повышение эффективности хозяйствования, важная роль принадлежит снижению и устранению различного рода непроизводительных расходов и потерь.

Непроизводительные потери – это дополнительные затраты предприятия, возникающие вследствие недостатков организации и управления производством, нарушений договорных обязательств и планово-учетной дисциплины и которые влекут за собой увеличение себестоимости продукции (работ, услуг) [1, с. 12].

Снижение и устранение непроизводительных расходов и потерь невозможно без создания рационального учетно-информационного обеспечения, поэтому необходимо построение организационной модели учетно-информационной системы непроизводительных расходов и по-