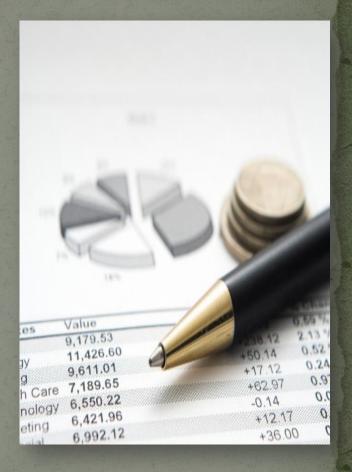
Русская национальная школа бухгалтерского учета

Выполнили: Рахматуллаева Бону Аширкулова Зарина ХБА-01

- Отмена крепостного права стала толчком для развития капитализма и, как следствие, бухгалтерского учета. В формировании школы прослеживаются три этапа:
- 1. зарождение и формирование новых идей;
- 2. распространение и международное признание этих идей;
- 3. разочарование в эффективности новых идей.

 Первый этап начинается с трудов Павла Ивановича Рейнбота и Александра Васильевича Прокофьева. Оба автора стояли на рубеже старой и новой русских школ. Со старой их роднит узкопрактический подход к делу, с новой – универсальность, с которой они распространяют метод двойной бухгалтерии на все отрасли хозяйства.

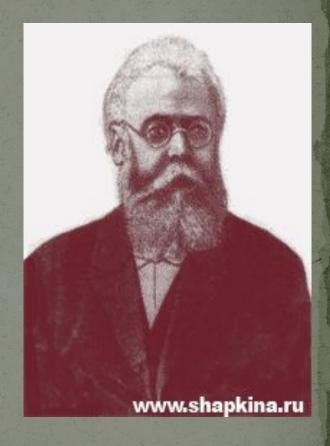


П.И. Рейнбот сводил предмет бухгалтерского учета к изменениям в имуществе. Интересны его мысли о промышленном учете: П.И. Рейнбот рекомендовал открывать счета не на виды производимой продукции, а на участки (цеха), т.е. по центрам ответственности. Затраты он делил на прямые (заработная плата, материалы и амортизация) и косвенные (все остальные); косвенные расходы рекомендовал распределять в конце года пропорционально сумме оборотных средств, закрепленных за подразделением.

• А.П. Прокофьев исходил из того, что приход ценностей всегда вызывает расход других ценностей; считал, что итальянская школа удобна для изучения; требовал, чтобы каждая операция записывалась в журнал отдельно.



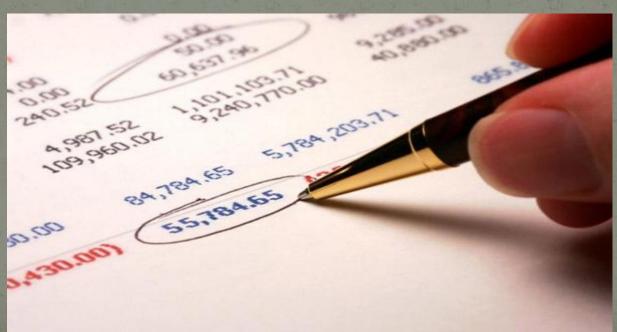
С традиционными взглядами Рейнбота и Прокофьева был полностью не согласен Федор Венедиктович Езерский, который раскрывал недостатки двойной бухгалтерии, называя ее воровской. Взамен двойной бухгалтерии он предлагал тройную, которую в мировой практике называют русской.



- Хотя научные оппоненты Езерского отмечали, что это одна из разновидностей двойной бухгалтерии, он называл ее тройной по следующим причинам:
- регистрация ведется по трем направлениям:
 приход, расход и результат движения ценностей;
- используются три учетных регистра, или, как говорит Езерский, параллели: журнал (хронологическая запись), Главная книга (систематическая запись), баланс (сводно-отчетная запись);
- правильность записей проверяется тремя признаками верности, присущими каждой параллели (книге).

- Новаторство заключается в том, что Езерский ставил перед учетом новые цели:
- определение с помощью бухгалтерских записей финансового результата в любой момент времени;
- использование только покупных цен и оценки по себестоимости, использование счета наценки (торговой скидки), нахождение реализованной торговой наценки по среднему проценту;
- объединение аналитического и синтетического учета;
- достижение самоконтроля путем заранее заданного в учете совпадения контрольных сумм (19 показателей);
- проведение инвентаризации последовательно и постоянно (например, сегодня проверяют чай и кофе, завтра спички и сахар и т.д.).

- Ф.В. Езерский дал определение "мертвой точки", т.
 е. уровня, с которого предприятие начинает
 получать прибыль, покрыв издержки.
- Система Езерского была рекомендована для изучения во всем мире бухгалтерским конгрессом в Шарлеруа (Бельгия, 1912), так как ее идеи были совершенно новыми для современников.



Таким образом, на первом этапе формирования русской бухгалтерской школы выделились традиционалисты (Рейнбот, Прокофьев и др.) и новаторы (Езерский, Валицкий и др.).



- Второй этап развития русской школы
 бухгалтерского учета связан с распространением
 новых идей. Начало этого этапа можно отнести к
 1888 г., когда Адольф Маркович Вольф создал
 первый в России журнал "Счетоводство".
- А.М. Вольф имел международную известность: член Болонской академии счетоводов, действительный член Общества итальянских счетоводов, член-корреспондент Коллегии бухгалтеров Урбино, Института нидерландских счетоводов. Его ближайшим помощником был Василий Дмитриевич Белов первый русский теоретик, создавший философию учета.

 Большое внимание на страницах журнала уделялось необходимости создания института присяжных бухгалтеров. Российским бухгалтерам объясняли, что суть присяжных бухгалтеров (аудиторов) состоит в том, что они по просьбе клиентов и за плату должны проверять объективность отчетности предприятий.



В связи с началом русско-японской войны в 1904 г. финансирование прекратилось и журнал закрылся. Но в противовес "Счетоводству" стали выпускаться и другие журналы: "Счетовод", "Практическая жизнь" (под редакцией Езерского), "Коммерсант", "Коммерческий мир" и т.п. Главным препятствием для всех журналов было отсутствие финансирования. Единственным процветающим изданием был журнал "Коммерческий деятель" под редакцией Н.Е. Хабарова.

Мощное развитие экономики вызвало огромный спрос на бухгалтеров. Количество курсов бухгалтеров, коммерческих училищ и школ росло в геометрической прогрессии: в 1895 г. в России было восемь коммерческих училищ; в 1901 г. в ведении Министерства финансов было уже 48 коммерческих училищ, 36 торговых школ, 14 торговых классов, 21 счетоводный курс; а к 1913 г. насчитывалось уже 465 коммерческих учебных заведений.



Третий этап формирования русской бухгалтерской школы совпал с первой русской революцией. В учет пришли новые люди, возникли новые течения, появились новые проблемы. В это время образовалось два научных направления: петербургская и московская школы. Их разделяло учение о счетах и балансе.



Различия московского и петербургского течений русской школы бухгалтерского учета.

- Московская школа:
- 1. Счета элементы баланса. Система счетов задана балансом, следовательно, учить нужно от баланса к счету
- 2. Баланс упрощенная форма инвентаря
- 3. Счета делятся на активные и пассивные (два ряда счетов)
- 4. Двойная запись следствие группировки счетов в балансе

- 5. Представители:
- Н.С. Лунский автор балансовой теории учета, занимался вопросами экономического анализа;
- Г.А. Бахчисарайцев сформулировал положения балансовой теории в 31 тезис;
- Ф.И. Бельмер занимался поднятием престижа бухгалтерской профессии.



- Петербургская школа:
- 1. Баланс следствие системы счетов, учить нужно от счета к балансу
- 2. Баланс опирается только на счета и не связан с инвентарем
- 3. Все счета однородные (один ряд счетов)
- 4. Двойная запись следствие группировки закона мены

- 5. Представители:
- Е.Е. Сиверс требовал
 попередельной калькуляции
 (полуфабрикатный метод учета
 затрат);
- - А.И. Гуляев разработал учение о структуре себестоимости

Спасибо за внимание!