

Русская национальная школа бухгалтерского учета

Выполнили:

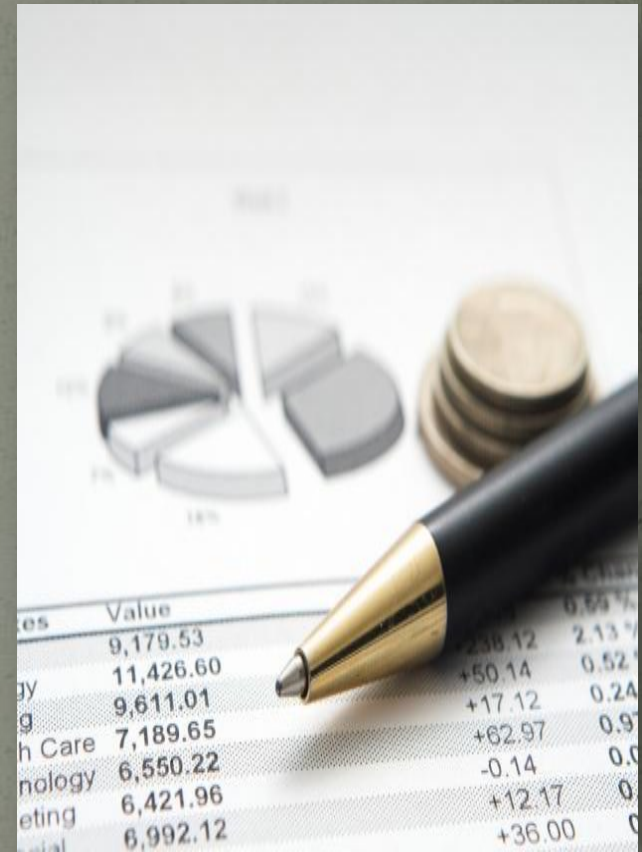
Рахматуллаева Бону

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.

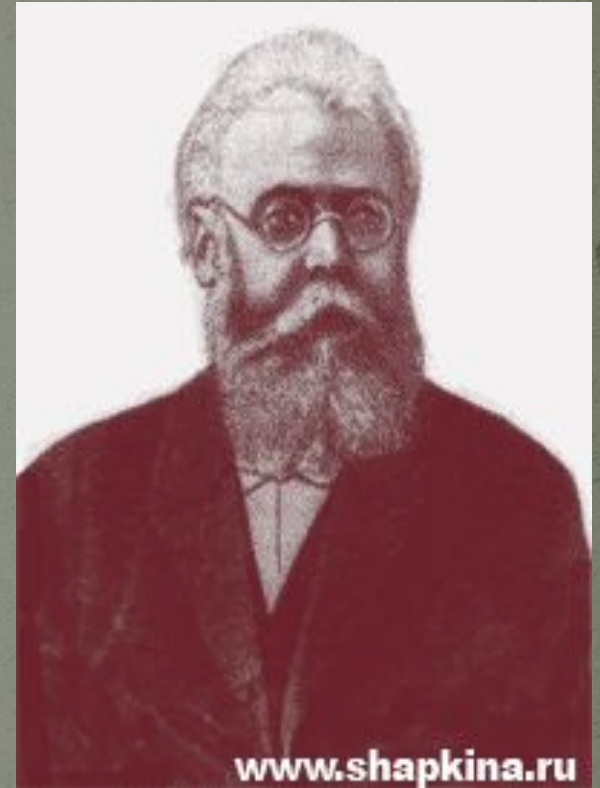


- П.И. Рейнбот сводил предмет бухгалтерского учета к изменениям в имуществе. Интересны его мысли о промышленном учете: П.И. Рейнбот рекомендовал открывать счета не на виды производимой продукции, а на участки (цеха), т.е. по центрам ответственности. Затраты он делил на прямые (заработная плата, материалы 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!

