

УДК 657

ФОРМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА: ПРОШЛОЕ И НАСТОЯЩЕЕ

*Горох В.В., студентка 3 курса Учетно-финансового факультета
Научный руководитель – Сытник О.Е., к.э.н., доцент
Ставропольский государственный аграрный университет*

Ключевые слова: бухгалтерский учет, предприятия, формы учета, практика, теория, учетные регистры, первичные документы.

В статье рассматриваются формы бухгалтерского учета, которые применяются на современном этапе, а также формы, которые применялись в прошлом и способы использования и применения на современных предприятиях. На основе исследования, которое было проведено, выделяют основные этапы развития и внедрения в учетную практику различных форм бухгалтерского учета.

Форма бухгалтерского учета является одним из основных понятий бухгалтерского учета. Организация бухгалтерского учета на предприятии развивалась постепенно – от ведения бухгалтерии владельцем предприятия до создания специальных служб, осуществляющих ведение бухгалтерского учета на данном предприятии.

В настоящее время с различными формами собственности и с разными объемами реализации товаров организации осуществляют свою деятельность. Эти критерии оказывают влияние на выбор формы бухгалтерского учета на предприятиях. Форма бухгалтерского учета – определенная схема построения и взаимосвязи регистров, а также способ и порядок регистрации и группировки учетных данных. При изучении истории развития форм бухгалтерского учета выделяют три основных этапа разработки и внедрения их в учетную практику. На первом этапе выделяю классические формы бухгалтерского учета, во втором – форма бухгалтерского учета, применяемая в XX в. и начале XXI в., в третьем – форма бухгалтерского учета, которая широкого применения не получила.

Староитальянская форма бухгалтерского учета является основой происхождения других форм. Ее описывал Л. Пачоли в книге «Трактат о счетах и записях» (1494 г.), регистрами которой являлись Журнал, Памятная книга и Главная книга.

Свое развитие данная форма получила в новоитальянской форме бухгалтерского учета, разработанной Франческо Гаратти в 1688 г. Ее отличие состояло в содержании оборотной ведомости и в том, что Главная книга состояла только из синтетических счетов. Мемориально-ордерная форма была разработана в СССР в период с 1928-1930 гг. Это форма учета, при которой отдельные мемориальные ордера (проводки) составляются на все финансово-хозяйственные операции на предприятии.

Автоматизированная форма учета предполагает использование компьютерной техники. Используются специальные программы по бухгалтерскому учету, чтобы пользователь получил необходимую информацию, равную по содержанию регистрам синтетического и аналитического учета. На компьютере также группируются и обобщаются данные первичных документов. Упрощенная форма бухгалтерского учета получила свое применение в небольших предприятиях. Для ведения учета хозяйственных операций в организации открывается Книга учета хозяйственных операций, в которой в хронологическом порядке каждая операция с указанием номера, суммы и содержания отражается на счетах бухгалтерского учета.

Эдуардом Томасом Джонсоном, который был ярким противником двойной записи, была разработана английская форма бухгалтерского учета. Она основывалась на простой записи с развернутой аналитикой. Ф. В. Езерским (1836-1916) была разработана русская «тройная» форма бухгалтерского учета. Главной целью при разработке данной формы являлась способность определять финансовый результат во время его появления на предприятии, а не на конец отчетного периода, при разработке финансовой отчетности. Эта форма позволяла бухгалтеру определить прибыль после каждой хозяйственной операции.

Изучая историю развития и применения форм бухгалтерского учета, можно сделать вывод о том, что в настоящем находят отображение формы учета, которые использовались в прошлом. Именно классические формы бухгалтерского учета легли в основу современных форм, которые используются на предприятиях.

Библиографический список

1. Левкович, О.А. Бухгалтерский учет: учебное пособие / О.А. Левкович, И.Н. Бурцева.- 3-е изд., перераб. и доп. – Мн.: Амалфея, 2015. – 800с.
2. Кондраков, Н.П. Бухгалтерский учет: учебник / Н.П. Кондраков. – М.: ИНФРА-М, 2014. – 592с.

3. Куттер, М.И. Теория бухгалтерского учета: учебник / М.И. Куттер. - 3-е изд., перераб. и доп. – М.: Финансы и статистика, 2014. – 592с.
4. Любушин, Н.П. Теория бухгалтерского учета: учебное пособие для вузов / Н.П. Любушин, В.В. Жаринов, Н.В. Бородина. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2014. – 312 с.

FORMS OF ACCOUNTING: PAST AND PRESENT

Gorokh V.V.

Keywords: *accounting, enterprise accounting, practice, theory, accounting registers and primary documents.*

The article discusses the forms of accounting that apply at the present stage, as well as the forms that were used in the past and methods of use and application for modern enterprises. Based on the study, which was conducted, identify the main stages of development and implementation into accounting practices of different forms of accounting.