

УДК 338

***ПРИНЦИПЫ ПОСТРОЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА:  
ИСТОРИЧЕСКИЙ АСПЕКТ***

***Худоян Р.С.<sup>1</sup>***

*студентка 3 курса,*

*Новороссийский филиал Финуниверситета,*

*Новороссийск, Россия*

***Никиша А.И.***

*магистрант 3 курса,*

*Новороссийский филиал Финуниверситета,*

*Новороссийск, Россия*

**Аннотация:** Учетный процесс появился в тот момент, когда люди начали считать. С возникновением денег возникла потребность учитывать их. Позже появляется востребованность учитывать имущество, имеющееся в наличии, далее источники, за счет которых это имущество получено, либо приобретено. А данный процесс тесно связан с непосредственно изучением средств, за счет которых оплачивается имущество, в том числе кредитов и ссуд.

**Ключевые слова:** бухгалтерский баланс, активы, пассивы, обязательства, резервы, дебет, кредит

***PRINCIPLES FOR BUILDING THE ACCOUNTING BALANCE: HISTORICAL  
ASPECT***

***Khudoian R.S.***

---

<sup>1</sup> Научный руководитель - **Ковалева И.П.**, к.э.н., доцент кафедры «Экономика, финансы и менеджмент», Новороссийского филиала Финуниверситета, Новороссийск, Россия

*3rd year student,*

*Novorossiysk branch of the Financial University,*

*Novorossiysk, Russia*

***Nikisha A.I.***

*1st year master student,*

*Novorossiysk branch of the Financial University,*

*Novorossiysk, Russia*

**Abstract:** The accounting process appeared at a time when people began to count. With the advent of money, there was a need to take them into account. Later, there is a demand to take into account the property available, then the sources, at the expense of which this property was received, or purchased. And this process is closely connected with the direct study of the means at the expense of which property is paid, including loans and loans.

**Keywords:** balance sheet, assets, liabilities, liabilities, reserves, debit, credit

Баланс в бухгалтерском учете рассматривается как способ обобщения и группировки хозяйственных средств предприятия и источников их образования в денежном выражении на конкретный момент времени.

Бухгалтерский баланс должен быть правдивым, реальным, единым, преемственным и ясным. Правдивость – обязательное подтверждение показателей документами, корреспонденцией счетов, бухгалтерскими расчетами, инвентаризацией. Реальность - соответствие статей баланса фактической ситуации. Единство баланса – построение бухгалтерского баланса на единых принципах учета с одинаковым содержанием счетов и т.п. Преемственность баланса - каждый последующий баланс должен вытекать из предыдущего. Ясность – бухгалтерский баланс должен быть понятен широкому кругу пользователей [5, с. 37].

Данные бухгалтерского баланса необходимы:

- для контроля структуры средств и источников их образования;
- для контроля направлений размещения средств;
- для контроля степени изношенности основных средств;
- для анализа финансово-хозяйственной деятельности;
- для определения платежеспособности;
- для оценки финансовой устойчивости предприятия и др.

Для формирования бухгалтерского баланса необходимо решить ряд проблем, прежде всего, понять его суть и значение, принципы группировки статей по активу и пассиву [1, с. 117].

Бухгалтерский баланс определяет состояние организации на отчетную дату и дает возможность сформировать состав и структуру имущества организации, и источников этого имущества. Баланс представляет собой метод экономической группировки, и обобщения имущества организации по составу, и размещению, а также по источникам его создания, представленными в стоимостной оценке на определенную дату [2, с. 415].

Проблема увеличения свойства информационного содержания бухгалтерского баланса по-прежнему остается актуальной. Её решение скрывается в корректировке методов формирования отдельных статей баланса.

Принято считать, что впервые сведения о балансе появились благодаря итальянскому математику, одного из основоположников современных принципов бухгалтерии Лука Пачоли. Само слово баланс возникло в бухгалтерском учете в 14 веке. Но сам термин «баланс» впервые был применен в 1427 г. к финансовым отчетам, так считал Раймонда де Рувера.

Лука Пачоли представлял баланс, как структурированный документ, который состоит из двух разделов – «Актив» и «Пассив», итоговые данные разделов должны были быть равны [4, с. 87].

В активы вносили все без исключения счета с дебетовым остатком, а в пассивы – все без исключения счета с кредитовым остатком. Смысл самих определений «дебет» и «кредит» никак не разъяснялись. По сути же под

дебетом понималась левая сторона каждого счёта, а под кредитом – понималась правая сторона счёта.

Данный способ группировки в балансе был не определён. Вследствие такого распределения в актив, наравне с активными статьями, попадала статья убытков. А в пассиве, наравне с кредиторской задолженностью, присутствовали капитал и прибыль. Данный вид подхода по существу называется теорией одного ряда счетов, с предпосылкой, что все без исключения счета равны согласно своей натуре и подчиняются правилам регистрации [4, с. 87].

Были также некоторые проблемы со счетами, которые были разделены неправильно. Аналитические и синтетические счета средневековых компаний были перегружены. Известно, что баланс банка святого Георгия на 1 января 1409 г., включал в актив - 95 статей, а пассив содержал - 310 статей, а на балансе Барселонского отделения компании «Датини» на 31 января 1399 г., приходилось более 110 статей актива, и около 60 статей пассива.

Также выяснилось, что к концу 14 века все купцы составляли баланс не только для контроля, но и для управления хозяйством. Известно, что в Италии каждый год фирма «Медичи», формировала баланс на определенную дату, данный баланс с запиской от руководителя отправляли в главную фирму во Флоренции. Также к данному балансу прикладывали справку о перспективах уплаты долга [4, с. 88].

В Европе на период 19 века, стали появляться акционерные общества, чьи балансы публиковались в печатных изданиях, а также рассматривались в судах. На непонятную структуру баланса обратили внимание многочисленные пользователи, которые стали критиковать данную форму баланса, за отсутствие систематизации и большое количество статей, как в активе, так и в пассиве баланса.

Первыми отреагировали на то обстоятельство, что информация в балансе была смешана – это французские бухгалтера Евгений Леоте и Адольф Гильбо. В середине 80 – х годов в работе «Общие руководящие начала счетоводства», было определено, что в активе баланса, наряду с реальными активами, имеются

и активы «вымышленные». Также, в пассиве, наравне с реальными пассивами, содержатся пассивы «вымышленные».

В первой середине 20 столетия основатель немецкой камеральной бухгалтерии Иоганн Фридрих Шер внес предложение провести реформу формирования баланса, которая состояла из 3 стадий:

1. Перемещение убытков из активов в раздел капитала с противоположным знаком.

2. Перемещение кредиторской задолженности на левую сторону с противоположным знаком.

3. Заголовки сторон были переименованы: совокупность статей на левой стороне баланса Шер назвал «имущество». Правую сторону баланса он назвал одним словом «Капитал». Благодаря этому, концепция 2-ух рядов счетов, пришла на смену теории 1-го ряда счетов, которая позволила ясно и просто выяснить дебет и кредит в бухгалтерском учете [3, с. 65].

Таким образом, бухгалтерское понятие термина «баланс» существует уже почти 600 лет, а учение о бухгалтерском балансе, как научная отрасль знаний сложилась во 2-ой половине 19 столетия, находя отражение в работах влиятельных иностранных и российских научных теоретиков, и практиков.

Баланс практически в течении 5-ти столетий был двусторонним документом, а бухгалтерия была основана на двойной записи. Поэтому, двусторонней форме соответствует происхождение слова «баланс». На гербе бухгалтеров представлены двучашечные весы в состоянии равновесия. Двойная отметка традиционно объяснялась непосредственно тем, что стороны баланса представляют собой два различных разложения одной и той же величины. Но, в настоящее время баланс, составленный согласно МСФО, состоит не из двух, а из трех компонентов: актив, капитал, и обязательства. И стоит заметить, что убытки находятся не в активах, а в капитале.

Развитие бухгалтерского учета и отчетности в России протекало под воздействием западных концепций, но бухгалтерский учет России основывался на принципах и способах, обусловленных национальной экономикой и

менталитетом. В формировании российской бухгалтерской отчетности можно выделить пять стадий:

1. Первичное созидания и формирование отчетности (1898 – 1916 гг.);
2. Развитие процесса формирования отчетности в период военного коммунизма (1917 – 1921 гг.);
3. Развитие процесса формирования отчетности в момент НЭПа и годы войны (1921 – 1945 гг.);
4. Развитие процесса формирования отчетности в послевоенные годы в условиях строгой управленческой системы (1946 – 1980 гг.);
5. Современное состояние отчетности, включая реформирование в процессе формирования рыночных отношений в России (1981 – 2018гг.).

В России к 1930 г. балансовая концепция стала общепризнанной, а теория 2-ух рядов счетов никак не применялась. Однако в начале 20 столетия стартовала поэтапная реформация баланса в направлении, указанном Шером, и баланс стал более структурированным.

Пока российское законодательство в финансовой сфере еще далеко от совершенства и постоянно претерпевает значительные изменения. Однако различия между МСФО и российской системой учета неизбежно со временем будут сглаживаться, что, в конце концов, облегчит всеобщий переход на МСФО [6, с. 5].

Таким образом, процесс хозяйственной деятельности, ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности непосредственно связаны между собой. С усложнением деятельности, меняется как учетный процесс, так и состав отчетности. В динамике появляется необходимость то в детализации статей, а то их в объединении или сокращении.

В заключение отметим, что баланс как табличная модель имущественного и финансового потенциалов хозяйствующего субъекта может быть построена различными способами в зависимости от используемых оценок, нацеленности на тех или иных пользователей, способов агрегирования информации,

используемого базового балансового уравнения и др. Современное понимание роли и значимости баланса, включая отраслевую и международную специфику, представлено в основном в работах аналитической направленности.

### **Библиографический список:**

1. Агеева, О.А. Бухгалтерский учет: учебник и практикум для СПО / О.А. Агеева, Л.С. Шахматова. – М.: Издательство Юрайт, 2018. – 272 с.
2. Алисенов, А.С. Бухгалтерский финансовый учет: учебник и практикум для СПО / А.С. Алисенов. – 2-е изд., перераб. и доп. – М: Издательство Юрайт, 2018 – 464 с.
3. Банникова Е.А. История становления бухгалтерского учета / Е.А. Банникова // Молодой ученый. - 2017. - №21-1 (155). – С. 65-67.
4. Ковалев, В.В. Бухгалтерский баланс в ретроспективе / В.В. Ковалев // Вестник Санкт-Петербургского университета. – 2011. -№5. – С. 87-97.
5. Ковалева И.П. Теория бухгалтерского учета: учеб.-практ. пособие / И.П. Ковалева. – Пенза: Изд-во ПГУ, 2016. – 92 с.
6. Челмакина, Л.А. История и перспективы развития бухгалтерского баланса / Л.А. Челмакина // Системное управление. – 2013. - №2 (19). – С. 5-13.