DOI: 10.17117/na.2016.02.01.205

Поступила (Received): 15.02.2016

<http://ucom.ru/doc/na.2016.02.01.205.pdf>

Круглова К.О. Генезис бухгалтерского учета финансового результата

Kruglova K.O.
Genesis of accounting of financial result

В статье обобщены результаты исследования, посвященного ранним практикам формирования и выявления финансового результата на примере бухгалтерских книг средневековых компаний. Особое внимание уделено формированию финансового результата на специальных счетах учета доходов и расходов

Ключевые слова: финансовый результат, учетные книги, счета накопления финансового результата

In article results of the research devoted to early practitioners of formation and identification of financial result on the example of account books of the medieval companies are generalized. The special attention is paid to formation of financial result on special accounts of the accounting of the income and expenses

Key words: financial result, account books, accounts of accumulation of financial result

Круглова Кристина Олеговна

Магистрант

Кубанский государственный университет

г. Краснодар, ул. Ставропольская, 149

Kruglova Kristina Olegovna

Master

Kuban state university

Krasnodar, Stavropolskaya st., 149

Зарождение методик формирования финансового результата вопрос, недостаточно рассмотренный в работах не только российских, но и зарубежных ученых. Вопрос порядка формирования и распределения финансового результата, как в современной бухгалтерской практике, так во времена зарождения предпринимательства, можно с уверенностью назвать важным и актуальным. Особое внимание стоит уделить времени, когда бухгалтерский учет, находился в стадии становления, когда учетные процедуры из многих возможных вариаций, путем проб и ошибок, стараниями целой армии средневековых бухгалтеров, превращался в общепринятую систему, регистрирующую каждый факт хозяйственной жизни экономического субъекта. Эта система, пройдя трудный путь, подвергаясь реформам и преобразованиям, в итоге дошла в нашу современную экономическую реальность, порой удивляя своей схожестью с сегодняшней учетной системой. Зародившиеся много веков назад методики, в настоящее время признаны актуальными. К ним смело можно отнести начисление амортизации, формирование резервов, формирование и распределение прибыли.

Вопросам истории бухгалтерского учета финансового результата за последние годы в нашей стране уделялось недостаточное внимание. Исторические аспекты бухгалтерии в целом, в современной России начали исследоваться

только в конце XX века. Первой книгой, раскрывавшей особенности зарождения и развития учетной профессии, стала «От истоков до наших дней» профессора Я.В. Соколова [11]. Его ученики С.Н. Карельская [2], Е.И. Зуга [3], Д.А. Львова [9] продолжили дело учителя. В настоящее время лидером в области истории бухгалтерского учета можно признать научную школу Кубанского университета, под руководством профессора М.И. Кутер [1, 4–6, 10]. В свою очередь, за пределами нашей страны, интерес к историческим исследованиям в области бухгалтерского учета, и в частности истории учета финансового результата, не иссекал не прошлым столетии, не в настоящее время.

Цель статьи – проследить путь развития различных методик формирования финансового результата, начиная с компаний средневековой Европы и заканчивая современными их проявлениями.

На протяжении веков, традиции хозяйственной деятельности человека сохранялись, обретая все более перспективные очертания современного предприятия. Чем бы не занимался человек: будь то торговля, производство, оказание услуг и выполнение работ, всегда его интересовало только одно – получение экономических выгод. И конечно, эффективной признавалась именно та деятельность, при которой увеличение экономических выгод приводило к увеличению собственного капитала, позволяющее не только вернуть вложенные в предприятие ценности, но и приумножить их и вложить в дальнейшее развитие коммерческой деятельности.

Изучая ранние методики формирования и распределения финансового результата, в первую очередь было принято решение остановиться на компаниях средневековой Италии за период 1340 – 1410 гг. Было принято решение провести сравнительные характеристики процесса формирования финансового результата в различных компаниях этого периода и региона. Остановимся на самых, на наш взгляд, интересных моментах.

Более ранней компанией, из выбранных нами для исследования, стала коммуна Генуя, а точнее единственная, сохранившаяся на данный момент, бухгалтерская книга этой компании за 1340 г. Что характерно для учета финансового результата в Генуе описано в работах [7,8] «Для накопления операционного финансового результата применялись однофазные счета. Такая практика, скорее всего, была вызвана экономией весьма дорогого ресурса того времени – бумаги. Поскольку бухгалтер был заранее уверен в отрицательном результате анализируемых сделок, то для его отражения в учетном регистре он использовал всю страницу, не разделяя ее на две части, выделяя в правом верхнем углу листа место для переносимого сальдо».

Далее исследование привело нас в Прато, а точнее в компании, принадлежащие купцу из города Прато Франческо ди Марко Датини. Компании которого, были расположены в разных частях Европы, не ограничиваясь Италией.

Первая Компания, которую создал итальянский купец, как не странно находилась во Франции – в Авиьоне, куда на время из Рима переехал папский престол, а с ним и весь свет Европы. Как выяснилось, «бухгалтеры Датини в Пизе в 1386 г. еще не умели строить дуальные счета «Прибыли и убытки». Их действия ограничивались накоплением операционного результата на униграфических счетах.

Данный счет был воспроизведен задним числом в 1406 г. в ходе ликвидации компании, которая продолжалась с 1400 г. (после смерти компаньона и главного менеджера Манно) и по 1410 г. (год смерти Ф. Датини)» [5].

Здесь стоит отметить, что, по мнению М.И. Кутера и М.М. Гурской «компания стала истиной компанией со свойственным компаниям механизмом распределения прибыли и отражением его на счетах бухгалтерского учета. Однако пик совершенствования учета на счете «Прибыли и убытки» не был, достигнут, так как отсутствовала его балансировка, которая позволила бы или присоединить финансовый результат непосредственно к счету собственного капитала, или показать отдельной строкой в разделе «Кредиторы» баланса» [12].

Анализ счетов «Прибыли и убытки» за период с 1 июля 1392 г. по 25 июля 1400 г. показал, что компания условно (юридически) закрывалась 6 раз, что давало возможность исчислять и изымать прибыль. При каждом закрытии компании открывалась новая Главная книга. Это свидетельствует о том, что в Империи Франческо Датини не существовало единого методологического центра по организации бухгалтерского учета, как хотели некоторые это представить, не существовало и единого подхода к обработке учетной информации. Каждая компания вела учет по своим правилам, принятым в той или иной местности [12].

В заключение хочется отметить, что финансовый результат на протяжении многих столетий был и остается основной целью любой хозяйственной деятельности и предметом интереса собственников, вложивших имущество в предприятие.

Список используемых источников:

1. Гурская М.М. *Методология и методика бухгалтерского учета: генезис и концептуальные основы: монография. Научное электронное издание. Майкоп. 2015.*
2. Карельская С.Н. *Эволюция бухгалтерского баланса: прошлое, настоящее и будущее: монография. Саарбрюкен. LAP LAMBERT. 2011. 196 с.*
3. Карельская С.Н., Зуга Е.И. *Балансовые равенства и уравнения в истории русской бухгалтерии // Международный бухгалтерский учет. 2012. №43. С. 55–63.*
4. Кутер М.И. *Введение в бухгалтерский учет. Майкоп, 2015.*
5. Кутер М.И., Гурская М.М. *Идеальная бухгалтерия средневековья: финансовый результат // Международный бухгалтерский учет. 2013. №47. С. 45–63.*
6. Кутер М.И., Гурская М.М., Зинченко Е.С. *Уникальная архивная находка, позволяющая строить гипотезы // Учет. Анализ. Аудит. 2014. №1. С. 122–139.*
7. Кутер М.И., Гурская М.М., Сидиропуло О.А. *Бухгалтерская книга Генуэзской коммуны за 1340 г.: новые результаты исследования (окончание следует) // Международный бухгалтерский учет. 2012. №36. С. 54–64.*
8. Кутер М.И., Гурская М.М., Сидиропуло О.А. *Бухгалтерская книга Генуэзской коммуны за 1340 г.: новые результаты исследования (окончание) // Международный бухгалтерский учет. 2012. №37. С. 61–68.*
9. Львова Д.А. *Статистика и учет активов в эпоху меркантилизма // Финансы и бизнес. 2012. №2. С. 144–154.*
10. Пачоли Л. *Трактат о счетах и записях. М.: Финансы и статистика, 2009.*
11. Соколов Я.В. *Бухгалтерский учет: от истоков до наших дней. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1996.*
12. Gurskaya M.M., Kuter M.I. *Historical researches of financial result // American Accounting Association annual meeting and conference on teaching and learning in accounting, Atlanta, USA 05-09 августа 2014 г.*