Его экономика не подлежит регулированию, так как производимые блага не относятся к жизненно важным услугам с одной стороны, с другой стороны - потребитель легко может предпочесть другой вид вечерних развлечений. Кроме того, монополия единственного кинотеатра не является устойчивой, то есть вход на рынок услуг кинопроката достаточно свободен [1].

Таким образом, для определения отрасли как регулируемой естественной монополии необходимо соблюдение следующих условий: продукция отрасли является жизненно необходимой; спрос на продукцию отрасли неэластичен по цене; наличие экономических и неэкономических барьеров входа в отрасль; отрасли производят и продают услуги, которые невозможно накапливать и складировать, их производство и потребление неотделимы во времени, имеет место прямая связь с потребителем; многие из регулируемых отраслей имеют значительный основной капитал и элементы инфраструктуры в своем составе, существует необходимость поддержания избыточных мощностей для удовлетворения пикового спроса.

1. Ермишина А.В. Государственное регулирование естественных монополий: институциональный анализ. Дис. ... канд. экон. наук. - Ростов н/Д, 2000. 208 с.
2. Шаститко А.Е. Неинституциональная экономическая теория. - 2 изд., перераб. и доп. - М.: Экономический факультет, ТЕИС, 1999. С. 119 -121.
3. Adams W. "Business Exemption from the Antitrust Laws: Their Extent and Rationale" в книге "Perspective on Antitrust Policy" под редакцией A. Phillips .Princeton. - N.J.: Princeton University Press, 1965. P. 283.
4. McKie J. W. Regulation and Free Market: The Problem of Boundaries // Bell Journal of Economics. Spring 1970. P.P. 6-26.

Михайловская А.Л.
От счетовода до бухгалтера

ФГБОУ ВО «Вологодская государственная молочнохозяйственная академия им. Н.В. Вережагина»
(Россия, Вологда)

doi: 10.18411/lj-09-2019-90
idsp: ljjournal-09-2019-90

Аннотация

В статье рассмотрены основные требования, предъявляемые к бухгалтерам, какими знаниями он обладал и должен обладать в современном мире

Ключевые слова: писцы, счетоводы, банкиры, бухгалтера, профстандарты.

Abstract

The article considers the basic requirements for accountants, what knowledge he possessed and should possess in the modern world

Keywords: scribes, bookkeepers, bankers, accountants, professional standards.

Бухгалтерский учет в настоящее время претерпел много изменений. И работники, ведущие его также должны в настоящее время обладать множеством различных качеств, определенными знаниями, компетенциями, соответствовать профессиональным стандартам и т.д. Думаю, что многие из нас задавались вопросом, а кто же вел бухгалтерский учет, когда он появился. Кто были эти люди и кем они были? Какими качествами они обладали? Были ли к этим людям установлены определенные требования? Как назывались такие работники? И др.

Как развивался бухгалтерский учет мы можем только предполагать. Вначале было очень мало информации о ведении хозяйства и ее несложно было запомнить. Но

со временем ее объемы возросли, и запоминать такую информацию стало очень сложно. Появилась необходимость в ее записи.

По мнению Я.В. Соколова, в первобытном обществе все факты приходилось запоминать вождю племени. Когда племя становилось достаточно большим, вождь «делегировал» часть своих учетных функций «уполномоченным». Тогда племя распадалось на несколько «домов» - семей. Уполномоченным становился самый старый член семьи. Старым он являлся не по возрасту, а был наиболее сильным в семье. Это место он мог занять, только убив предшественника. Старший и вел учет в этом доме.

«Бухгалтером» в эпоху матриархата была женщина. Став бухгалтером, а точнее «учетчиком», глава дома-семьи должна была осуществлять контроль «за мерой труда и потребления». Если со временем у нее начинала сдавать память, она завязывала узелки и делала зарубки. Считали в основном на пальцах рук, при их нехватке использовались пальцы ног. А если не хватало и их, то использовались другие подручные средства: камешки, палочки, зерна и т.д. Когда и их под рукой не хватало, «бухгалтеры» говорили, что это «много». Расчетные операции считались «сверхтрудными». Человек, занимающийся такими расчетами, был уважаемым [1]. Такого человека относили к интеллигенции.

В разных странах человека, занимающегося бухгалтерией, называли по-разному.

Например, в Древнем Египте – это были «писцы», которые кроме бухгалтерской работы выполняли функцию по сбору налогов. Писцов обучали 12 лет, т.к. им давали математические и инженерные знания, обучали умению определять размеры, площади и др. Обучение продолжалось и в процессе работы. Писцов высокой квалификации готовили при храмах. За обман писец мог быть отстранен от работы и переведен в разряд земледельцев.

В Междуречье бухгалтера также назывались «писцами». Они изучали математику, законодательство, певческое и музыкальное искусство, и т.д. Образование они получали в храмовых школах, где обучались до достижения ими 20 лет. За недостачи, писец должен был рассчитываться своей собственностью, а при ее отсутствии своими детьми (продавая их в рабство).

В Древней Греции, работников ведущих бухгалтерский учет, называли «банкирами», «торговцами» или «управляющими хозяйством». Начальным обучением занимались сами родители, а затем передавали детей частным учителям. Бухгалтерские знания накапливались непосредственно во время работы. На важные посты назначались состоятельные люди, при обнаружении недостач они рассчитывались своим имуществом в 10-кратном размере, либо конфискацией имущества и изгнанием из страны.

В Древнем Риме, бухгалтерский учет вели римские банкиры, которые назывались «аргентариями». Официальные должности работников, занимающихся бухгалтерией, получали отпрыски из знатных семей. Счетоводство было обязательной дисциплиной в школе, кроме того, большое внимание уделялось юриспруденции. За мошенничество у бухгалтеров конфисковывалось имущество, а при его отсутствии должник мог быть разрублен на части. Эти части передавали кредиторам.

В Европе, появилась профессия проверяющего - «аудитора». Первый официальный бухгалтер появился при дворе Папы Римского в 15 веке. В основном бухгалтерским учетом занимались торговцы, собственники земли. Для обучения профессии открывались школы, появилась специальная литература. За мошенничество виновных вешали, имущество конфисковывалось [2].

В основном бухгалтерами были мужчины. В Междуречье женщинам разрешалось заниматься счетоводством, а в Древнем Риме женщины занимались семейным имением.

В Россию термин «бухгалтер», пришел из шведского языка в 1710 году. В настоящее время бухгалтерами чаще всего работают женщины (около 90%). Профессии бухгалтера обучаются в средних профессиональных учреждениях (техникумах,

колледжах и т.д.), в высших учебных заведениях (университетах, академиях, институтах). В которых обучаемые получают специализированные знания и умения.

В настоящее время для бухгалтеров разработаны специальные профессиональные стандарты. В новом профстандарте 2019 года применяются 4 высоких уровня квалификации: 5-8. Чем более сложную работу выполняет бухгалтер, тем у него более высокий уровень квалификации. В новом профстандарте появятся новые должности: бухгалтер I категории (5 уровень), бухгалтер II категории (6 уровень), начальник отдела бухучета (7 уровень), коммерческий директор (8 уровень).

По новому стандарту бухгалтера 5 уровня должны иметь среднее образование, опыт необязателен. Но повысить в должности бухгалтера могут не ранее чем через год. Согласно трудовым действиям, бухгалтер 5 уровня должен: составлять и принимать первичные документы, выявлять случаи нарушения графика документооборота, проверять на правильность оформления и полноты записи реквизитов, систематизировать первичные документы и уметь составлять на их основе сводные документы, готовить первичные документы для сдачи в архив, копировать документы и др.

Для работы главным бухгалтером, работник должен иметь 6-8 уровень квалификации. Причем для работы на 7 и 8 уровне, он должен иметь высшее образование (специалитет, магистратура). Для главных бухгалтеров и начальников отдела учета – опыт не менее 5 лет в бухгалтерско-финансовой сфере. Главные бухгалтера, согласно профстандарта, должны планировать, организовывать, контролировать текущую деятельность бухгалтерской службы координировать ее деятельность, собирать и анализировать информацию о деятельности экономического субъекта, доводить до сведения бухгалтеров внутренних организационно-распорядительных документов, обеспечить достижение целей и задач деятельности бухгалтерии и т.д.

Новый стандарт требует постоянного повышения квалификации - за три последовательных календарных года в объеме не менее 120 часов, но не менее 20 часов в каждый год [3].

Не применяя профстандарт, организация и ее руководителя могут оштрафовать. Согласно ч. 1 и 2 ст. 5.27 КоАП, размер штрафа для организации – 30 – 50 тыс. руб.; для руководителя – 1 - 5 тыс. руб. При неприменении профстандарта и в дальнейшем, санкции строже: 50 – 70 тыс. руб. – для организации, 10 – 20 тыс. руб. или дисквалификация на срок от одного года до трех лет – для руководителя [4].

Некоторые профстандарты обязательны к применению, некоторые носят рекомендательный характер. Но тем не менее, в современном мире, бухгалтер должен иметь широкий кругозор и в экономических, и в правовых вопросах, должен обладать большими знаниями, к нему предъявляются специальные требования. Для того, чтобы бухгалтер соответствовал требованиям профстандартов, он постоянно должен самосовершенствоваться, в т.ч. повышая свою квалификацию. И кроме того, без повышения квалификации и соответственно переходе на более высокий уровень квалификации, невозможно занимать более высокие должности.

1. Соколов Я.В. История бухгалтерского учета [Текст]: учебник / под ред. Я.В. Соколова. – М.: Финансы и статистика, 2004. – 272 с.
2. Маух М. История профессии бухгалтер [Электронный ресурс] / М. Маух, // Бухгалтерия.ru – Режим доступа: <https://www.buhgalteria.ru/article/istoriya-professii-bukhgalter>
3. Приказ Министерства труда и социальной защиты РФ от 21 февраля 2019 г. N 103н "Об утверждении профессионального стандарта "Бухгалтер" [Электронный ресурс] // СПС «Гарант» – Режим доступа: https://base.garant.ru/72205520/6d90a90226fbca26d60a41e994600895/#block_1000
4. "Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях" от 30.12.2001 N 195-ФЗ (ред. от 02.08.2019) // СПС «Консультант Плюс» – Режим доступа: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_34661/7ff50b874c8cbce814266fd45eb5fff8b30449b6/