



«Евразийский национальный
университет имени Л.Н.Гумилева»

Экономический факультет

Кафедра учет и анализа

ФГАОУ ВО «Российский
университет дружбы народов»

Экономический факультет

Кафедра бухгалтерского учета,
аудита и статистики

**«МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ УЧЕТА И АУДИТА:
ПРАКТИКА ПРИМЕНЕНИЯ В УСЛОВИЯХ ЦИФРОВОЙ
ЭКОНОМИКИ»**

**Сборник статей Международной научно-практической
конференции 16 апреля 2021 г.**

Нурсултан

УДК 657(47+57)

ББК 65.053

П78

Рекомендовано к печати Ученым советом
Евразийского национального университета им. Л.Н. Гумилева

Рецензент – доктор экономических наук, профессор *Алиев М.К.*

Научные редакторы:

заведующая кафедрой учета и анализа ЕНУ им. Л.Н. Гумилева, кандидат экономических наук, ассоциированный профессор *Г.Д. Аманова*
PhD, и.о.доцент ЕНУ им. Л.Н.Гумилева, Жолаева М.А.
заведующая кафедрой бухгалтерского учета, аудита и статистики РУДН, кандидат экономических наук *М.В. Петровская*

П78 «Международные стандарты учета и аудита: практика применения в условиях цифровой экономики»: сборник статей Международной научно-практической конференции. Астана, 16 апреля 2021 г. – Нур-Султан: ЕНУ им Л.Н.Гумилева, 2021. – 256 с.

ISBN 978 601 337 121 4

Сборник статей научно-исследовательских работ студентов, магистрантов, докторантов, профессорско-преподавательского состава по итогам Международной научно-практической конференции 16 апреля 2021 г.

Предназначен для широкого круга читателей.

Электронная версия материалов сборника размещается на сайте www.enu.kz

Сборник научных статей участников конференции подготовлен по материалам, представленным в электронном виде. Ответственность за содержание материалов несут авторы статей.

© Коллектив авторов, 2021
© ЕНУ имени Л.Н.Гумилева, 2021

ISBN 978 601 337 121 4

История развитие бухгалтерского учета и экономического анализа

Балаев Мамед

студент 4-го курса «Учет и аудит»
ЕНУ имени Л.Н. Гумилева, г. Нур-Султан

Аманова Гульнара Дюсенбаевна

кандидат экономических наук, ассоциированный профессор,
Евразийский Национальный Университет имени Л.Н. Гумилева,
Казахстан

Аннотация. В данной статье показана эволюция бухгалтерского учета. Бухгалтерский учет имеет огромную значимость для развития всей нашей экономической деятельности. Ведь первоочередное в изучении любой из наук это ее история, и бухгалтерский учет не является исключением. История бухгалтерского учета наука о становлении и развитии методологии учета. Она рассматривает эволюцию используемых учетных методов. Также современного положения бухгалтерского учета и экономического анализа.

Ключевые слова: История развития бухгалтерского учета, активные рыночные преобразования, основные тенденции бухгалтерского учета.

History of development of accounting and economic analysis

Balayev Mamed

4th year student "Accounting and Auditing"
ENU n.a L. N. Gumilev, Nur-Sultan city

Amanova Gulnara Dyusenbaevna

candidate of economic sciences, associate professor
Eurasian National University named after L.N. Gumilyova
Kazakhstan

Annotation. This article shows the evolution of accounting. Accounting is of great importance to the development of all our economic activities. After all, the first priority in the study of any of the sciences is its history, and accounting is no exception. The history of accounting is the science of the formation and development of accounting methodology. She examines the evolution of the accounting methods used. Also the current state of accounting and economic analysis.

Keywords: History of the development of accounting, Active market transformations, Main trends in accounting.

Последние десятилетия XX в. и начало XXI в. отмечены повышенным вниманием к проблеме международной унификации бухгалтерского учета. Развитие бизнеса, сопровождающееся возрастанием роли международной интеграции в сфере экономики, предъявляет определенные требования к единообразию и прозрачности применяемых в разных странах принципов формирования и алгоритмов исчисления прибыли, налогооблагаемой базы, условий инвестирования и капитализации заработанных средств.

По мнению исследователей истории бухгалтерского учета, насчитывают почти шесть тысячелетий. Точно сказать, когда возник учет и отмечать этот день невозможно. Учет возникал постепенно, долго и неопределенно. Он был вызван к жизни самой хозяйственной деятельностью человека.

В истории учета известно: во-первых, началом бухгалтерского учета является возникновение регистрации фактов хозяйственной жизни, существующей свыше 6000 лет, как было указано выше. Во-вторых, бухгалтерский учет начинается с выходом первой книги, посвященной описанию процедуры учета Луки Пачоли «Трактат о счетах и записях» (1494 г.). В-третьих, Бухгалтерский учет как наука существует немногим более 100 лет.

Примерно к концу XV века сложилась теория бухгалтерского учета, основанного на двойной записи. Этот прием является одним из основных и в настоящее время. Одна из первых печатных книг по бухгалтерскому учету была написана выдающимся итальянским математиком Лукой Пачоли (1445-1515), в разделе которой «Трактат о счетах и записях» и был описан способ ведения двойной бухгалтерии [2].

В условиях формирования рыночных отношений практически невозможно управлять сложным экономическим, механизмом хозяйствующего субъекта без современной экономической информации основную часть, которой дает четко налаженная система бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет нельзя понять из бухгалтерских документов. Он описывает процедуры регистрации фактов хозяйственной жизни, но не раскрывает их содержания. Их можно читать, но понять с помощью бухгалтерского учета невозможно. Предметом счетоводства выступают документы, то есть информация о фактах хозяйственной жизни. В практическом бухгалтерском учете воспроизводятся не сами ценности и не сами факты, а информация о них, заключенная в первичных документах. Бухгалтер извлекает из документа информацию, при этом нужна только та информация, которая может оказать реальное влияние на процессы, связанные с принятием управленческих решений. Бухгалтерский учет представляет хозяйственный процесс в виде единого целого – это продукт сознательной целенаправленной работы бухгалтера. Анализ привносится в учет, а не органически вытекает из него. Поскольку каждый видит в учетных данных то, что его прежде всего интересует, то одна и та же учетная процедура может быть интерпретирована по-разному. Таким образом, сформировались различные национальные школы бухгалтерского учета в странах мира.

Во все времена при описании фактов хозяйственной жизни выявлялись общие категории, описание которых мы находим в источниках различных исторических эпох. По мере экономического развития бухгалтерские категории трансформировались, принимая разнообразные формы, связанные с особенностями деятельности людей. Любая бухгалтерская категория, любой счет отражают и в то же время скрывают интересы тех или иных лиц, занятых в хозяйственном процессе.

Анализ развития бухгалтерского учета в разных странах XX в. свидетельствует о более интенсивном и гармоничном его совершенствовании за счет интеграционных усилий многих стран по совершенствованию бухгалтерского учета и разработке международных учетных стандартов. Этому способствовало соглашение бухгалтерских органов Австралии, Великобритании, Германии, Канады, Мексики, Нидерландов, США, Франции, Японии о создании 29.06.1973 специальной организации – Комитета по международным стандартам бухгалтерского учета.

В США общепринятые принципы бухгалтерского учета (стандарты) стали применять в 1930-е гг. после проведенных профессиональных и законодательных реформ для придания официального статуса и стандартизации методов учета, включая представление финансовой отчетности [3].

Многие исследователи отмечают, что в мире не существует и двух стран с идентичными системами учета. Однако в странах с похожими социально-экономическими условиями системы учета имеют много общего. В связи с этим можно выделить несколько моделей бухгалтерского учета: британо-американскую, континентальную, южно-американскую, исламскую, интернациональную.

В Казахстане за последние годы бухгалтерская общественность стала больше уделять внимания международным стандартам.

Современное состояние развития учета в Казахстане характеризуется активной динамикой. Каждый новый день приносит изменения и нормативной базы, и методологии учета, которая в Казахстане безусловно, должна формироваться на базе международных достижений, но с учетом специфики экономического, политического и исторического развития Казахстана.

В 2007 году принят в новой редакции Закон РК «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности», отличия которого заключаются в следующем:

1. Введение системы, при которой финансовую отчетность в соответствии с МСФО обязаны составлять только субъекты крупного предпринимательства и организации публичного интереса. Субъекты малого и среднего предпринимательства составляют финансовую отчетность по национальным стандартам финансовой отчетности. При этом

добровольный выбор применения МСФО для них не запрещен. Эти меры в русле политики государства по развитию и поддержке частного предпринимательства.

2. Предусматривается повышение качества финансовой отчетности и возможность осуществления мониторинга финансовой отчетности путем установления определенного уровня требований к главным бухгалтерам организаций публичного интереса и создания депозитария финансовой отчетности.

3. Вводятся элементы саморегулирования сферы бухгалтерского учета и финансовой отчетности:

- с введением Консультативного органа, состоящего из представителей профессиональных организаций, государственных органов и других организаций;
- с аккредитацией профессиональных организаций бухгалтеров и организаций по профессиональной сертификации бухгалтеров.

Можно по-разному оценивать последствия этих преобразований, однако это значительные вехи в истории развития современного бухгалтерского учета в Республике Казахстан.

История экономического анализа берет свое начало в науках об управлении и учете. Основоположителем систематизированного экономического анализа считается француз Жак Савари (1622 – 1690). Его идеи были развиты в XIX в. Итальянцем Джузеппе Чербони (1827 – 1917), создавшим учение об аналитическом разложении счетов бухгалтерского учета. Однако, пожалуй, наибольший вклад в развитие науки об экономическом анализе вложила немецкая школа в конце XIX – начале XX в., когда в бухгалтерском учете появилось направление балансоведения. Оно развивалось в трех основных формах:

- экономический анализ баланса (Иоган Фридрих Шер (1846-1924) разработал методики исчисления оборачиваемости, деления издержек на постоянные и переменные, а также прием, названный им мертвой точкой, позволяющей установить момент, с которого предприятие окупает свои расходы и начинает работать с прибылью;

- Пауль Герстнер (конец XIX – начало XX в.) ввел понятия аналитических характеристик баланса и сформулировал правила для оценки пассива, актива и взаимосвязи пассива и актива;

- юридический анализ баланса (Р. Байгель, Э. Рёмер, К. Порциг разработали теорию бухгалтерской ревизии); анализ баланса в интересах пользователей (акционеров) (Брозиус, Теодор Губер, Макс Шенвандт).

В XX в. основной вклад в развитие аналитической науки внесли различные школы США, развивавшие знания о финансовом анализе [4].

Становление рыночной экономики в Республике Казахстан, переход к новой модели управления, появление хозяйствующих субъектов различных форм собственности и организационно-правового управления и соответственно трансформация бухгалтерского учета в 1990-х гг. способствовали развитию финансового анализа как составной части управленческого анализа, с одной стороны, и публичного внешнего анализа, с другой. В рыночной экономике, когда пообъектная информация становится коммерческой тайной, в большей мере разрабатываются вопросы экспертной диагностики, больше внимания уделяется прогнозному финансовому анализу и управлению рисками. В то же время поскольку рыночная экономика характеризуется динамичностью процессов как во внешней среде, так и внутри самого предприятия, наибольшее значение приобретает оперативный или ситуационный управленческий анализ. Анализ и диагностика предпринимательской деятельности становятся ведущим связующим звеном между учетом и принятием управленческих решений, поэтому являются основным компонентом обеспечения бескризисного развития хозяйствующих субъектов.

Таким образом следует, что экономический анализ сегодня становится все более востребованным на предприятиях и в компаниях разных сфер деятельности. Он является условием цивилизованных отношений в бизнесе, служит обоснованием принимаемых решений на различных уровнях управления. Универсальность подходов, наличие информационной базы и широкий выбор аналитического инструментария способствуют превращению практического анализа в креативный вид управленческой деятельности, позитивному развитию бизнеса, а также возрождению экономической культуры казахстанских предприятий.

Список литературы:

1. Круковская Т.А., Шаров А.В. История бухгалтерского учета, уч. пособие, 2006 г. – 92 с.
2. Соколов Я.В., Соколов В.Я. История бухгалтерского учета: Учебник. - М.: Финансы и статистика, 2004. – с.272
3. Мельник М. В., Шеремет А. Д., Баканов М. И. Теория экономического анализа: Финансы и статистика, 2007
4. Н.А.Казакова Из истории развития экономического анализа. Экономический анализ: теория и практика 12 (141)