

Секция «5. Бухгалтерский учет, анализ, аудит и статистика: состояние, проблемы, перспективы»

Исторические этапы развития бухгалтерского дела в Германии

Рустамов Гамид Ахмедович

Студент

Финансовый университет при Правительстве РФ, Факультет менеджмента и маркетинга, Москва, Россия

E-mail: rustamovgamid@rambler.ru

ВВЕДЕНИЕ

Бухгалтерский учет в обществе возник не по чьей-то прихоти, а вследствие самых насущных нужд: нельзя вести хозяйство без меры, веса, счета, не сопоставляя доходы с расходами, не добиваясь превышения первых над вторыми. Это было важно всегда, во все времена и общественно-экономические формации.

Древний учет нельзя считать примитивным. Изучение древних документов позволяет проследить эволюцию учета. Только анализ подлинных древних документов позволяет ответить на вопрос, когда было "возведено" сложное сооружение, именуемое бухгалтерией. Эволюция бухгалтерского учета осуществлялась как развитие специфического вида человеческой деятельности в тесной функциональной связи с открытиями в познании природы и мира.

Учет занял особое место в разработке и применении народами и государствами систем учета, планирования, управления и организации хозяйственной деятельности в соответствии с уровнем знаний и накопленным опытом.

Оставил свой след в становлении бухгалтерского учёта, как науки, и учёт Германии. Именно об истории развития бухгалтерского дела Германии и влиянии её на современный бухгалтерский учет, такой, как мы его знаем, и пойдёт речь в данном докладе.

1. ПУТИ РАЗВИТИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЁТА В ГЕРМАНИИ

В центре внимания немецких авторов всегда были проблемы баланса. Из него выводились все другие учетные категории. При этом для немецкой школы была характерна механистическая трактовка баланса, может быть, поэтому не случайно в центре дискуссии оказался вопрос о статической или динамической его природе. Предполагалось, что в первом случае баланс, отражая состояние средств на определенную дату, выступает причиной последующих изменений и призван охарактеризовать финансовое положение, во втором случае баланс - это только итог прошлых усилий предприятия и должен представить финансовый результат его работы, в первом случае баланс устремлен в будущее, во втором - в прошлое.

Вся немецкая школа балансоведения разделилась, таким образом, на три группы: сторонников статического, динамического балансов и компромиссного решения.

2. СОВРЕМЕННАЯ СИСТЕМА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЁТА В ГЕРМАНИИ

Система бухгалтерского учета Германии имеет давние традиции и ориентирована, прежде всего, на четкое соблюдение норм принятого законодательства. Государство создает определенные общепринятые условия хозяйствования, которые обязательны для всех хозяйствующих субъектов и должны строго соблюдаться. Бизнес имеет тесные связи с банками, которые являются основными пользователями бухгалтерской отчетности и удовлетворяют финансовые запросы компаний. Среди западных учетных си-

стем бухгалтерский учет Германии выделяется тесной взаимосвязью коммерческого и налогового учета, значительным проявлением формализма и консерватизма.

Главной организацией бухгалтерского сообщества в Германии с 1931 года является Институт присяжных аудиторов. Он занимается разработкой рекомендаций по ведению бухгалтерского учета и подготовке отчетности. Однако официальным контролирующим органом при Министерстве экономики является аудиторская палата, а решение спорных методологических вопросов предоставляется Верховному Налоговому суду.

Впервые общепринятые бухгалтерские принципы были законодательно закреплены в 1937 году в Законе об акционерных корпорациях, который долгое время оставался единственным нормативным документом, регламентирующим бухгалтерский учет.

В 1985 году, после принятия Германией четвертой, седьмой и восьмой директивы Европейского Союза, правила подготовки и публикации бухгалтерской отчетности претерпели значительные изменения. Вступил в действие Закон о директивах по бухгалтерскому учету, были внесены коррективы в основной источник нормативного регулирования - Коммерческий (Торговый) кодекс, введены в действие законы, регулирующие деятельность предприятий различных форм собственности.

В соответствии с немецким хозяйственным правом бухгалтерский учет рассматривается как:

- информация для предпринимателя об имуществе, задолженности, прибыли, убытках, затратах и доходах;
- доказательство при судебных разбирательствах;
- отчет управляющих капиталом перед инвесторами;
- основа для определения налогов и финансового управления организациями;
- информация о кредитоспособности заемщиков и использовании кредитов.

Перед немецким бухгалтерским учетом ставится ряд следующих задач:

- 1) отражение всех изменений стоимости имущества и задолженности и установление актуального состояния этой стоимости;
- 2) точное определение прибылей и убытков предприятия в результате хозяйственной деятельности;
- 3) обеспечение калькуляции цен изделий путем обоснования необходимых данных;
- 4) предоставление сведений для контроля за хозяйственными процессами на предприятии и для выявления имеющихся резервов;
- 5) создание основы для точного исчисления налоговых платежей;
- 6) представление необходимых доказательств в случае правовых споров с банками;
- 7) формирование надежной основы для других разделов производственного счетоводства (расчета издержек, планирования, статистики).

Торговое и налоговое законодательство при ведении бухгалтерского учета предписывает соблюдать следующие принципы и критерии:

- полноту - запись всех без исключения хозяйственных операций;
- правильность содержания - записи хозяйственных операций в системе бухгалтерского учета должны соответствовать их содержанию;
- временные разграничения - записи должны производиться в соответствии со временем совершения операций;
- ясность, наглядность, возможность проверки - бухгалтерский учет должен вестись

таким образом, чтобы при осуществлении проверки его данные были наглядны и понятны третьим лицам;

- правильность формы - запрещение любого изменения первоначального содержания, например стирания, заклеивания и т.п.;

- хронологический порядок - запись хозяйственных операций должна производиться в порядке их совершения.

Процесс организации бухгалтерского учета хозяйственных операций подразделяется на три основных стадии: подготовка учетных документов, непосредственно бухгалтерская запись и хранение документов.

Подготовка учетных документов заключается в систематизации документов по видам и хозяйственным операциям, проверке правильности содержания и сумм, порядковой нумерации и предварительной кодировке.

Порядок бухгалтерских записей в Германии определен требованиями Основ правильного ведения бухгалтерского учета и включает следующие этапы: указание вида и номера учетного документа; внесение пометки о произведенной бухгалтерской записи в учетный документ (как правило, проставление специального штампа), что позволит установить связь между бухгалтерскими записями и хозяйственными операциями.

Предприятия в зависимости от отраслевой принадлежности, размера, правовой формы и специфики организации производства выделяют из общепринятой номенклатуры счетов необходимые счета и субсчета, формируя таким образом рабочие планы счетов.

При проведении инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженности сальдо по счетам требований и обязательств сверяются с данными отчетов по счетам главной книги. Необходимым требованием является следующее:

- сальдо инвентарного счета "Требования- сумме сальдо всех счетов заказчиков;

- сальдо инвентарного счета "Обязательства- сумме сальдо всех счетов поставщиков.

Альтернативным методом контроля дебиторской и кредиторской задолженности является хранение непогашенных исходящих и входящих счетов отдельных заказчиков и поставщиков в картотеке, что избавляет от ведения лицевых счетов.

Хранение бухгалтерских документов организуется в хронологическом порядке по видам учетных документов. Обычно срок хранения составляет шесть лет.

Структура бухгалтерского баланса в Германии в отличие от англо-американской модели баланса, в которой приоритет отдается выявлению платежеспособности предприятия и строки актива баланса классифицируются по принципу ликвидности, а пассивы - по степени возвратности долговых обязательств, также имеет свои особенности и построена исходя из принципа владения или права собственности. Пассив баланса подразделяется на две большие группы: собственный капитал (капитал, резервы, результат отчетного периода) и заемные средства (обязательства по займам на цели финансирования, долги поставщикам, дивиденды и социальные выплаты, фискальные долги). Согласно такой схеме долги классифицируются не по степени возвратности, а по природе их происхождения. Информацию относительно степени возвратности обязательств немецкие аналитики предпочли расположить в приложении, для того чтобы представить там более полную картину.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Современный бухгалтерский учет уходит своими корнями вглубь веков: его история прошла в своем развитии ряд стадий. Он появившийся одновременно с письменностью,

стал фундаментальной потребностью хозяйственной деятельности. За многие века своего существования бухгалтерский учет достиг высокой степени своего развития.

На определенной ступени развития экономической жизни простой способ учета уже не мог соответствовать степени развития хозяйственной деятельности и разделению труда. Развитию счета и учета способствовало образование излишков продуктов и начало обмена.

Учет и экономика всегда привлекали внимание ученых и образованных людей. Объясняется это тем, что изучение их - это реализация объективной необходимости познания мотивов действия людей в хозяйственной деятельности, законов хозяйствования во все времена - от Аристотеля, Ксенофонта до наших дней.

Бухгалтерский учет в настоящее время превратился в стройную упорядоченную систему по учету материальных ценностей, денежных средств, обязательств и источников их образования. Возросло значение бухгалтерского учета и для осуществления процессов управления деятельностью предприятия.

Литература

1. СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

2. . Гофман Г.А., Капелюш С.М. Очерки развития форм бухгалтерского учета.- М.:Финансы, 1996.
3. . Малькова Т.Н. Международные бухгалтерские стандарты (МБС) 2007.
4. . Новодворский В.Д. Бухгалтерский баланс: прошлое и настоящее.//Бухгалтерский учет, 1994, N 8.
5. . Соколов Я.В. Бухгалтерский учет от истоков до наших дней. - М.: Аудит, 1996.
6. . Соколов Я.В. Очерки по истории бухгалтерского учета. - М.: Финансы и статистика, 2001.
7. . Соколов Я.В. История развития бухгалтерского учета. - М.: Финансы и статистика, 2006.