

УДК 631.162

*Кубарь М.А., кандидат экономических наук,
доцент кафедры экономики и менеджмента
ФГБОУ ВО «Донской государственный аграрный университет»,
Россия, п. Персиановский*

*Kubar M. A., candidate of economic sciences,
associate Professor of Economics and management
Of the "don state agrarian University",
Russia, p. Persianovski*

СУЩНОСТЬ ПОНЯТИЯ «БАЛАНСОВЕДЕНИЕ» И ЕГО ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ

Аннотация: в статье рассматривается сущность понятия «балансоведение», его историческое происхождение, а также исследованы основные принципы.

Ключевые слова: балансоведение, бухгалтерский учет, наука, анализ.

THE ESSENCE OF THE CONCEPT OF "BALANCE STUDIES" AND ITS MAIN PRINCIPLES

Abstract: the article considers the essence of the concept of "balance studies", its historical origin, and also examines the basic principles.

Keywords: balance sheet science, accounting, science, analysis.

Фундаментальной основой методологии современного бухгалтерского учета и экономического анализа является балансоведение. Балансоведение представляет собой науку об экономической сущности

бухгалтерского баланса, принципах его построения, правилах оценки статей и использования балансовой информации для управления предприятием.

Учение о балансе как научной отрасли знания сформировалось во второй половине XIX века. Она основана на трудах авторитетных зарубежных и российских ученых: Г. Никлиша, И.Ф. Шера, Э. Шмаленбаха, Н.С. Лунского, И.Р. Николаева, А.П. Рудановского и др. Работы этих авторов были посвящены изучению сущности балансового метода, правил формирования и оценки статей баланса, а также отражению механизма создания и функционирования капитала организации.

В основе балансовых исследований лежит использование принципа равенства двух частей баланса (двойственности), а также методов регистрации и классификации. Ко времени зарождения балансоведения как науки известные мировые бухгалтерские школы сформировали свои собственные подходы к изучению баланса: итальянские-логизмографические и статмографические, немецкие – камеральные, французские – математические. В то же время следует отметить, что термин "баланс" в те времена был неоднозначным. В то же время существует три наиболее распространенных его толкования: баланс; разница между двумя сторонами счета; форма отчетности.

Итальянское логизмографическое направление определило управление организацией как цель составления баланса.

Итальянец Э. Пизани в конце XIX века разработал учение, получившее название "статмография". В переводе статмография означает "наука о равновесии".

Основоположник немецкого камерального учета И.Ф. Шерр исходил из баланса, который был первичным по отношению к счетам. Объектом камерального учета является бюджет организации. И.Ф. Шерр трактовал бюджет как баланс, но только доходов и расходов.

Основоположники французской школы баланса Э. Леотэ и А. Гильбо, в отличие от итальянской школы, использовали метод индуктивного анализа в процессе изучения баланса. В то же время значительное внимание уделялось систематизации элементов баланса, фактической оценке статей баланса, принципу разделения активов и пассивов.

Общим в подходах этих школ является единство целей и задач, где цель бухгалтерского учета определяется как расчет всех составляющих имущества организации, включенных в бухгалтерский баланс, а его задачей является точная, постатейная оценка статей бухгалтерского баланса.

У истоков балансоведения как науки стояли юристы, определяющие баланс как основной документ, фактически подтверждающий способность собственников расплачиваться со своими кредиторами и, кроме того, документ, который может быть использован в качестве доказательства в суде при разрешении вопросов по экономическим спорам. В конце XIX – начале XX века крупнейшие европейские юристы Г. Штауб, Г. Рем, Г. Симон создали специализированную отрасль балансовое право. Заслугой юристов стала формулировка требований к бухгалтерскому балансу как форме отчетности:

- * точность, которая зависит от мнения юристов и членов правления акционерного общества, т. е. от закона и целей общества;
- * ясность, которая должна была быть достигнута либо для всех специалистов, либо только для заинтересованных сторон;
- * достоверность: бухгалтерский баланс должен быть составлен в соответствии с требованиями законодательства, а все балансовые показатели должны быть составлены из первичных документов;
- * преемственность: как внешняя (сохранение структуры балансовых показателей), так и внутренняя (сохранение принципов оценки прошлого

года в текущем году);

* единство: баланс организации должен был включать в себя балансовые отчеты филиалов и подразделений организации.

В России наука "балансоведение" получила широкое распространение в 20-е годы XX века. Российские ученые вкладывают в концепцию балансовых исследований разное содержание.

Н.Р. Вейцман определял балансоведение как часть науки бухгалтерского учета, то есть рассматривал ее как особый раздел этой науки. Он подчеркнул, что анализ не может ограничиваться только балансом, поскольку информационной базой анализа является весь комплекс бухгалтерских записей, а принципы и методы его аналитической обработки объясняются в рамках самостоятельной науки, называемой бухгалтерским анализом.

А.П. Рудановский и Я.М. Гальперин считал балансоведение синонимом бухгалтерского учета, а балансоведение - самостоятельной наукой. А. П. Рудановский выводил балансовые исследования из математики. Он считал, что бухгалтерские категории являются лишь схемами, позволяющими понять сущность хозяйственной деятельности, поэтому бухгалтерский баланс является главным объектом и инструментом анализа.

Наиболее распространенной в России является Ленинградская школа бухгалтерского учета. С точки зрения Н.А. Блатова, Н. С. Аринушкина и Н. С. Помазкова, бухгалтерский учет и балансоведение – это две равноправные науки, первая из которых направлена на построение баланса, а вторая – на его объяснение и анализ.

Таким образом, балансоведение является основой развития современного бухгалтерского учета. Применение системы различных видов балансов будет способствовать решению проблем управления собственностью, анализа финансовых и денежных потоков, принятия

адекватных решений и реальной оценки финансовых активов и обязательств организации.

Использованные источники:

1. Болтунова, Е. М. История бухгалтерского учета : учебное пособие / Е. М. Болтунова, Т. И. Костина. — Ульяновск : УлГАУ имени П. А. Столыпина, 2012. — 145 с. — Текст : электронный // Лань : электронно-библиотечная система. — URL: <https://e.lanbook.com/book/133792> (дата обращения: 10.05.2020)
2. Кружкова, И. И. История бухгалтерского учета: курс лекций : учебное пособие / И. И. Кружкова. — Орел : ОрелГАУ, 2013. — 193 с. — Текст : электронный // Лань : электронно-библиотечная система. — URL: <https://e.lanbook.com/book/71468> (дата обращения: 10.05.2020)