УДК 657.15

Литвинчук Екатерина Сергеевна, магистрант 2 курса факультета экономики и менеджмента КГУ, направление подготовки «Экономика», программа «Учет, анализ и аудит экономической деятельности»

e-mail: litkatya@mail.ru

Алехина Анжелика Александровна, кандидат экономических наук, доцент кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита КГУ

e-mail: molz@yandex.ru

ЭВОЛЮЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА В РОССИЙСКОМ БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ

Аннотация: в статье затрагиваются актуальные вопросы эволюции бухгалтерского баланса в российском бухгалтерском учете. Исследуются особенности развития отдельных видов баланса. В статье используются материалы публикаций в периодической печати по данной проблематике.

Ключевые слова: отчетность, баланс, бухгалтерский учет, активы, капитал.

Litvinchuk Ekaterina Sergeyevna, undergraduate 2 courses of faculty of economy and management KGU, direction of preparation "Economy", "Account, Analysis and Audit of Economic Activity" program

e-mail: litkatya@mail.ru

Alekhina Anjelica Aleksandrovna, Candidate of Economic Sciences, associate professor of accounting, analysis and audit of KGU

e-mail: molz@yandex.ru

EVOLUTION OF THE BALANCE SHEET IN THE RUSSIAN ACCOUNTING

Summary: in article topical issues of evolution of the balance sheet in the Russian accounting are raised. Features of development of separate types of balance are investigated. In article materials of publications in periodicals on this perspective are used.

Keywords: reporting, balance, accounting, assets, capital.

В настоящее время бухгалтерский баланс является главной частью финансовой отчётности, с его помощью анализируется финансовое состояние предприятия, выявляются сильные и слабые стороны, контролируется состояние дел и т.д.

В России начало бухгалтерской отчётности датируется 8 июля 1898 г., когда было утверждено положение о государственном промысловом налоге, отражавшее отдельные статьи баланса, посвященное бухгалтерской отчётности.

Отличительным признаком учета этого времени была его территориально - экономическая ограниченность. Отсутствовала единая методология учета.

Практически до 1910 г. формы отчетов установлены не были. В 1910 году была представлена первая форма баланса (таблица 1) [2].

Таблица 1

Форма баланса 1910 г.

Актив	Пассив
Имущество реальное	Капиталы
Касса	Основной капитал
Членские взносы	Запасный капитал
Ценные бумаги	Оборотный капитал
Имущество постоянное	Резервный капитал
Имущество оборотное	Страховой капитал
Имущество нереальное	Ремонтный капитал
Должники	Делькредере
Корреспонденты	Резерв премий
- по счетам лоро	Благотворительный капитал
- по счетам носторо	Кредиторы
Переходящие суммы	Корреспонденты
Расходы по учреждению предприятия	- по счетам лоро
Расходы и убытки прошлых лет	- по счетам носторо

Убытки отчётного года	Переходящие суммы Нераспределённый остаток прибылей прошлых лет Прибыль отчётного года
БАЛАНС	БАЛАНС

С переходом к НЭПу в 1921 г., предприятиям можно было использовать любую форму счетоводства, соблюдая при этом принципы двойной бухгалтерии. К 1925 году была опубликована новая форма баланса (таблица 2) [2].

Таблица 2

Форма баланса от 23 января 1925 г.

Актив	Пассив
Имущество	Капиталы
Материалы	Займы и кредиты
Товары и готовые изделия	Кредиторы
Денежные средства и ценные бумаги	Прибыль
Подотчётные суммы	
Обязательства и документы к получению	
Убыток	
БАЛАНС	БАЛАНС

Необычным в структуре баланса для современного понимания было то, что статья «убытки» находилась в активе, а «прибыль» в пассиве.

Согласно Инструкции ВСНХ СССР от 1 октября 1929 г «Формы годового отчета и баланса», типовая форма баланса хозоргана, подведомственного ВСНХ (треста, синдиката, акционерного общества) включала 13 разделов статей в активе и 13 разделов в пассиве.

В 1938 г. была изменена структура статей баланса и их расположение таким образом, чтобы с помощью баланса можно было рассчитать наличие собственных оборотных и приравненных к ним средств.

В 40 - х годах введены статьи по переоценке активов (причина - денежная реформа 1947 г.), и статьи по дооценке (из-за переоценки оборотных средств в промышленности на 1 января 1949 г.) [3].

В начале 50 - х годов баланс был дополнен некоторыми статьями: прибыль и её распределение, бюджетное и внутрисистемное распределение

финансирование оборотных средств, лимиты банковского кредитования, регулирующие статьи, в следствие чего основные средства стали отражаться по первоначальной стоимости. В дальнейшем в структуру отчётности ежегодно вносились какие - либо изменения.

В 1992 г. отчётность вновь подверглась изменениям, что было связано с введением нового Плана счетов бухгалтерского учёта. В 1998 г. правительством страны была принята программа рефинансирования бухгалтерского учёта в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности.

В 2003 г. был издан приказ «О формах бухгалтерской отчётности организаций», в котором были утверждены формы бухгалтерской отчётности. В разделах баланса появились новые показатели: отложенные налоговые обязательства и нематериальные активы, полученные в пользование.

В марте 2010 г. Министерство финансов РФ опубликовало проект приказа о внесении изменений в бланки форм бухгалтерской отчетности организаций.

В настоящее время применяются формы бухгалтерской отчетности, установленные приказом Минфина РФ от 02.07. 2010 г. № 66н, в которые впоследствии внесены многочисленные изменения и дополнения. Последние изменения, которые вступили в силу с 17.05.2015 г., в приказ Минфина РФ от 02.07.2010 г. № 66н внесены приказом Минфина РФ от 06.04.2015 г. № 57н

Список источников:

1. Гребнева, М.Е., Иванова, В.Н. Эволюция развития бухгалтерского баланса в российской системе учета и отчетности [Текст] / М.Е. Гребнева, В.Н. Иванова // Инновационная наука. - 2015. - № 11-1. - С. 59-61.

2. Куликова, Л.И., Адгамова, Л.Р. Исследование эволюции структуры и содержания бухгалтерского баланса в России с позиции их диалектического развития [Текст] / Л.И. Куликова, Л.Р. Адгамова // Учет. Анализ. Аудит. - 2017. - № 3. - С. 60-72.

3. Маккаева, Р.С-А. Эволюция формирования информации в бухгалтерском балансе [Текст] / Р.С-А. Маккаева // Современные научные исследования и инновации. - 2017. - № 1 (69). - С. 350-353.