

НАЦИОНАЛЬНЫЕ ШКОЛЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЁТА

Симакович Любовь Борисовна

Научный руководитель - Корсик Л.А.

Двойная, применяющаяся сейчас бухгалтерия зародилась в Италии в начале XVI века. Её основоположником считается Лука Пачоли. Использование двойной бухгалтерии нашло широкое применение в Западной Европе. Однако в разных странах она объяснялось по-разному и в итоге сформировались четыре основные школы бухгалтерского учёта: итальянская, французская, немецкая и англо-американская. Итальянская школа трактовала двойную запись со стороны такой науки как право, французская – экономики, англо-американская – психологии, а немецкая ставила на первое место саму учётную процедуру.

С юридической точки зрения целью бухгалтерского учета становится контроль деятельности лиц, участвующих в хозяйственных процессах.

Целью французского учета становилось выявление эффективности хозяйственных процессов.

Учетная процедура — вот и: цель, и предмет, и метод бухгалтерии.

Таблица 1 – Наиболее важные элементы, методы и цели учёта:

Итальянская школа	Применение двойной записи; любая проводка и операция может быть совершена только на основании документов, метод «по отгрузке»
Французская школа	Нет прихода без расхода, нет денег – нет прибыли (метод «по оплате»), выявление эффективности хозяйственных процессов, классификация счетов
Немецкая школа	Типизация всех учётных операций с помощью уравнения <i>Актив=Пассив</i> , деление счетов на активные и пассивные
Англо-американская школа	Применение натуральных измерителей, норм расходов, создание управленческого учёта, изучение поведения бухгалтера

Развитие бухгалтерского учета в Беларуси: использование двойной записи (Италия), современная классификация счетов основывается на немецких и французских идеях, учёт выручки ведётся по отгрузке (Италия) или по оплате (Франция), применение натуральных измерителей и норм расхода (англо-американская школа), использование принципов Езерского (русская школа).