

E-VOTING IN THE COUNTRIES OF THE CIS

© 2019 Efremova Elena Aleksandrovna
PhD, Associate Professor
Samara State University of Economics
E-mail: lenoksamara97@gmail.com

We live in a time where digital technology is thriving. Our century can rightly be called "the age of digital technologies". It is no secret that technology significantly simplify our lives. With their appearance and development, people began to spend less time on household and economic Affairs and more time to devote to self-development and personal growth. Technological progress breaks into all spheres of public life. He did not avoid the political sphere.

Keywords: elections, digitalization, citizens, vote counting, electronic voting.

УДК 10.21.01

К ВОПРОСУ О СТАНОВЛЕНИИ ФИНАНСОВОГО УЧЕТА И ОТЧЕТНОСТИ В РОССИИ: ИСТОРИКО-ПРАВОВОЙ АСПЕКТ

© 2019 Казанкова Татьяна Николаевна
Кандидат педагогических наук, доцент
Самарский государственный экономический университет
E-mail: tatianaok78@yandex.ru

В данной статье рассмотрены этапы становления и развития финансового учета и отчетности в России, а также проведен анализ изменений действующих нормативно-правовых актов, регламентирующих финансовый учет и отчетность.

Ключевые слова: бухгалтерский учет; бухгалтерская отчетность; финансовый учет; финансовый контроль; контрольно-ревизионные органы; инвентаризация.

Российская школа берет свое начало с начала с 18 века. Ученые выделяют три периода становления бухгалтерского учета и отчетности в России.

Одним из первых изданий по бухгалтерскому учету стало издание в XVI в. пособия «Домострой», написанное протопопом Сильвестором. В данном издании была описана организация хозяйственной деятельности. «Домострой» по своей сути был ничем иным как самоучителем, в котором описывался порядок ведения хозяйства. Однако следовать ли данным рекомендациям, каждый собственник и хозяин решал для себя сам. Использование рекомендаций, описанных в издании, не было обязательным, и по этой причине не контролировалось со стороны государства. Во времена написания «Домостроя» все закупки совершались в больших объемах, так как от этого зависело выживание семьи. Все остатки по запасам складировались и тре-

бовали повторного применения. Таким образом, «Домострой» не следует рассматривать в качестве нормативного акта. Требующего обязательного исполнения.

В «Домострое» функционал по контролю за запасами и управлению хозяйством возлагался на ключника. В своей работе Н.И. Костомаров характеризует ключника как главного распорядителя, который порой значил у господина больше, чем жена и родня, живущая во дворе¹. Контроль за сохранностью имущества лежал на собственнике имущества и проверялся путем проведения инвентаризации. Как мы видим, ключник по характеристике являлся кладовщиком.

В настоящее время работником в должности кладовщика заключается договор материальной ответственности, регламентированный постановлением Министерства труда Российской Федерации. В Постановлении также приведен типовой договор, в котором закреплены обязанности работника, на которого возложены функции по сохранности имущества². Кроме того, все материально-ответственные лица несут материальную ответственность в соответствии со ст. 238 Трудового кодекса Российской Федерации за причинённый ущерб работодателю.

Большую роль в развитии учета сыграли монастыри, в которых появились первые регистры по учету операций движения имущества. С целью ведения такого учета в монастырях были введены приходно-расходные книги, обязанности ведения которых были возложены на монахов. В данных книгах учет имущества был примитивен - в одной книге учитывались поступления (приход), в другой - выбытия (расход), что является примитивными видами отчетности. Однако, при заполнении данных книг не был учтен главный принцип учета - полноты, то есть не все записи учитывались в книгах. В связи с чем, государство попыталось воздействовать на данное нарушение путем направления грамоты царя Михаила Федоровича настоятелю Соловецкого монастыря, в которой было отмечено, что имеются факты нарушения дисциплины по ведению учета в монастыре. Таким образом, назрела необходимость в реформах в области ведения учета, а также появления контроля со стороны государства над данной сферой.

В конце XV и начале XVI вв. издается Приказ счетных дел, с которого, по мнению правоведов, начинается зарождение бухгалтерского учета и отчетности в России.

В последствии, уже в XVII стало ясно, что хорошо организованный учет обеспечивает не только надлежащий контроль за сохранностью имущества, но позволяет иметь ясное представление о его запасах. Таким образом, в данный период появилась необходимость в реформах учета с использованием не только мирового опыта, но и национальных традиций.

Реформу учета продолжил Петр I, который 27 января 1701 г. издал указ «О сличении Государственных доходов с расходами, с присоединением самого сего разчисления», в котором была введена должность «фискала». Должностные обязанности главного фискала (обер-фискала) были следующими: «...должен он над всеми делами тайно подсматривать и проводывать про неправый суд, також в сборе казны и прочаго, и кто неправду учинит, то должен фискал позвать его пред Сенат, (какой высокой степени ни есть) и тамо его уличать...»³.

При Петре Великом был издан Военный Указ, в котором имелся раздел «О купецких книгах и грамотках», в данном разделе регламентирован порядок составления некоторых видов отчетов, которые были обязательны для составления. Кроме того, в результате издания данного указа в России появилась профессия аудитора, которые были отнесены к судебной системе.

В дальнейшем был принят Морской устав, в котором был описан порядок учета на корабле. Обязанности организации учета были возложены на капитана. Всю информацию по расходам капитан должен был в обязательном порядке сверять с матросами и устранять выявленные расхождения, ведь за каждый выявленный перерасход капитан должен был отвечать перед судом.

Морскому учету уделялось большое внимание, так как в условиях непрекращающихся войн экономия и верный (справедливый) учет были залогом успешного перераспределения ресурсов. А наличие судебных органов способствовали справедливому суду в отношении нарушителей нормативных актов.

В 1722 году был издан «Регламент о Управлении Адмиралтейства и верфи», в котором содержались конкретные условия ведения учетных регистров, а также приведены формы ведения учета. В формах ведения учета вводятся итальянские понятия «дебет», «кредит». Обязательным условием ведения регистров была необходимость содержания книг «в добром порядке и чистоте мочно всегда видеть и знать всякого дня, сколько чего из них выдет»⁴. В конце года данные книги подвергались проверке на предмет, все ли расходы имеют место быть, все ли остатки сходятся по имуществу. Тем самым, можно отметить, что данный учет напоминает раскрытие финансовой отчетности по завершению отчетного периода. В частности, например, финансовая отчетность кредитных организаций подлежит обязательной аудиторской проверке с вынесением мнения аудитора о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности⁵.

Большим вкладом в развитие учета было внедрение архива и учета первичной документации. Именно при Петре I появилось понимание, что любая хозяйственная операция должна быть документально оформлена, ведь доказать наличие или отсутствие юридического факта, невозможно, не имея документального «следа» операции.

Таким образом, при Петре I произошли значительные изменения, совершен прорыв в области бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности. В последующем, данные регистры изменялись и дополнялись, и начинали имплементироваться уже в строительстве, металлургии. Так, на заводах Георг Вильгельм де Геннинн - металлург немецкого происхождения, принял за практику вешать над каждой доменной печью табельные доски, на которых отмечалось вложенное сырье и полученная готовая продукция. Кроме того, Геннинн первым ввел табель учета рабочего времени.

В процессе развития и появления необходимости в получении навыков ведения учета и составления отчетности в России стали появляться специализированные образовательные учреждения, в которых проводилось обучение бухгалтерскому учету.

Советский период развития учета для России не был ярким в области регулирования вследствие смены экономической формации.

Октябрьская революция внесла огромные коррективы в экономику СССР, было ликвидировано не только денежное обращение и заменено на распределение, но также был полностью ликвидировано понятие кредита, а централизация привела к высокому уровню регулирования всех экономических отношений, в том числе и бухгалтерский учет.

5 декабря 1917 г. СНК были изданы Постановление «Об образовании и составе коллегии Комиссариата государственного контроля» и Декрет «О правах народного комиссара по Государственному контролю в Совете Народных Комиссаров». В подчинении комиссариата находилась вновь созданная центральная государственная бухгалтерия. В сферу деятельности центральной государственной бухгалтерии входили обязанности по ведению суммарного учета всех денежных средств и материального имущества, помимо этого к функционалу были также отнесены работы по организации ведения статистики народного хозяйства, составление годовых отчетов генерального баланса. Созданные для целей основного учета отдел государственного контроля ведал вопросами ведения главной книги в разрезе трех основных счетов «Недвижимость», «Материалы», «Инвентарь». Таким образом, весь учет начинался с тотальной инвентаризации по всем предприятиям страны. Описи составлялись в трех экземплярах: один из которых оставался на предприятии, второй направлялся в губернское управление, а третий в центральное управление в Москву.

В период НЭПа начали создаваться профессиональные объединения бухгалтеров, которые не издавали никаких актов, а носили консультативный характер.

В 1931 году создается Центральное Управление народнохозяйственного учета при Госплане СССР. Также в данное время произошло резкое снижение числа бухгалтеров в следствии падения престижности профессии, а дефицит специалистов привел к тому, что в 1932 году Совнарком отменил слияние бухгалтерии с другими отделами предприятия путем постановления «О правах и обязанностях главных и старших бухгалтеров в учреждениях и организациях общественного сектора»⁶. Кроме того, в документе было регламентировано, что главный бухгалтер подчинялся только руководителю предприятия.

С 50-х годов XX в. начался курс на децентрализацию экономики. Кроме того, с началом перестройки начался прорыв в технологическом плане, что позволяет постепенно приводить процессы учета к автоматизации.

К концу 1991 года при участии экспертов ТНК ООН был создан новый план счетов. Также в данное время начала появляться необходимость в контрольно-ревизионных органах, присущих рыночной экономике. Так, в 1990 была создана налоговая служба, функцией которой было обеспечение контроля за своевременностью и контролем перечисления налогов в бюджет всеми субъектами экономики. Тем самым началась постепенная трансформация экономики из плановой, где основным потребителем информации является государство в лице отраслевых министерств и ведомств, планирующих, статистических и финансовых органов в рыночную, где потребителем информации являются все участники экономических отношений.

29 декабря 1997 г. была принята «Концепция развития бухгалтерского учета в рыночной экономике»⁷, которая в свою очередь была одобрена Методологическим советом по бухгалтерскому учету при Министерстве финансов Российской Федерации и Президентским Советом Института профессиональных бухгалтеров.

Данная концепция не является нормативным документом, в ней были закреплены основные принципы построения бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности в рыночной экономике.

В Концепции также были определены основные цели ведения бухгалтерского учета на предприятии в условиях рынка, а также основные формы отчетов: бухгалтерский баланс, отчет о прибылях и убытках, а также отчет о движении денежных средств.

Кроме того, в целях нивелирования отставания от развития международной практики ведения учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности 6 марта 1998 г. Правительством была утверждена «Программа реформирования бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности»⁸. В рамках данной программы предусмотрен постепенный переход на открытую отчетность не только для внутренних целей страны, но и для внешних международных пользователей.

Таким образом, с начала XXI в. в России наступает современный этап, на котором происходят существенные изменения не только в экономическом плане, но также происходят существенные юридические преобразования по регулированию бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Данные изменения вызваны глобализацией различных сфер общества, существенным технологическим прорывом, в силу этого потребовались не только сильные регулирующие институты, способные контролировать и осуществлять надзор за всеми общественными отношениями, но и очень прочная, стабильная нормативно-правовая база, обеспечивающая конкретную регламентацию и порядок организации отношений.

Изменение порядка ведения бухгалтерского учета в настоящее время находится в ведении Института профессиональных бухгалтеров и аудиторов. Он занимается разработкой и внедрением порядка проведения квалификационных экзаменов на получение аттестата профессионального бухгалтера.

Стоит отметить, что методики бухгалтерского учета в настоящее время находят все большее воплощение в практической деятельности правоохранительных органов, в части расследования уголовных и гражданских дел, связанных с компенсацией материального ущерба, а также выявления нарушения норм федерального законодательства.

В настоящем исследовании мы рассмотрели появление и исторический путь развития финансовой отчетности, в завершении можно сделать следующие выводы: история учета и финансовой отчетности в своем становлении прошла немалый путь. В России самые заметные изменения произошли при царе Петре I, именно по его указу в России появились первые формы отчетности, которые должны были отражать состояние дел на кораблях. Данные правила ведения учета были строго отражены в соответствующих регламентах, а контроль за их надлежащим исполнением был возложен на судебные органы.

Советское время в России не ознаменовалось серьезными изменениями и реформами в области учета и финансовой отчетности. В условиях плановой экономики не было необходимости в составлении отчетности для третьих лиц, вся отчетность составлялась для вышестоящих департаментов и комитетов.

¹ Домострой: Сильвестровская редакция // Электронная библиотека Исторического факультета МГУ им. М. В. Ломоносова. URL: <http://www.hist.msu.ru-ER/Etext/domostr.htm#27>. С. 113.

² Постановление Минтруда РФ от 31.12.2002 № 85 "Об утверждении перечней должностей и работ, замещаемых или выполняемых работниками, с которыми работодатель может заключать письменные договоры о полной индивидуальной или коллективной (бригадной) материальной ответственности, а также типовых форм договоров о полной материальной ответственности" (Зарегистрировано в Минюсте РФ 03.02.2003 N 4171).

³ Полное собрание законов Российской империи. Собрание Первое. С 1649 по 12 дек. 1825 г. СПб., 1830. Т. 4. С. 472.

⁴ Сакович В. А. Государственный контроль в России, его история и современное устройство в связи с изложением сметной системы, кассового порядка и устройства государственной отчетности. СПб.: Берман и Рабинович, 1896. С. 6.

⁵ Федеральный закон от 30.12.2008 № 307-ФЗ (ред. от 23.04.2018) «Об аудиторской деятельности» // Собрание законодательства Российской Федерации. 2009. № 1. Ст. 15.

⁶ Постановление СНК СССР от 29 сентября 1932 г. № 1511 «О правах и обязанностях главных и старших бухгалтеров в учреждениях и хозяйственных организациях обобщественного сектора» // СЗ СССР. 1932. № 72. Ст. 440.

⁷ «Концепция бухгалтерского учета в рыночной экономике России» (одобрена Методологическим советом по бухгалтерскому учету при Минфине РФ, Президентским советом ИПБ РФ 29.12.1997) // Финансовая газета № 1.1998 г.

⁸ Постановление Правительства Российской Федерации от 06 марта 1998 г. № 283 «Об утверждении Программы реформирования бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности» // Собрание законодательства Российской Федерации. 1998. № 11. Ст. 1290.

TO THE QUESTION OF THE FORMATION OF FINANCIAL ACCOUNTING AND REPORTING IN RUSSIA: HISTORIAN - LEGAL ASPECT

© 2019 Kazankova Tatyana Nikolaevna

PhD, Associate Professor

Samara state university of economics

E-mail: tatianaok78@yandex.ru

This article discusses the stages of formation and development of financial accounting and reporting in Russia, as well as analyzes the changes in existing regulatory legal acts governing financial accounting and reporting.

Keywords: accounting, financial statements, financial accounting, financial control, control and auditing bodies, inventory