

к.э.н., доцент Осадчий Э.А., Гадршина Л.И., Гиниятуллина С.М.  
Елабужский институт Казанского федерального университета  
г. Елабуга

## ЭЛЕМЕНТЫ МЕТОДА СОВРЕМЕННОГО БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА: БАЛАНС И БАЛАНСОВОЕ ОБОБЩЕНИЕ

*Аннотация.* В статье рассматривается повсеместное использование в современной экономической литературе категорий "баланс" и "балансовое обобщение" в качестве синонимов при интерпретации метода бухгалтерского учета. Путем рассуждений делается заключительный вывод.

*Ключевые слова:* бухгалтерский учет, баланс, балансовое обобщение, элемент метода.

## ELEMENTS OF A METHOD OF MODERN ACCOUNTING: BALANCE AND BALANCE GENERALIZATION

*Abstract.* In article are considered universal use in modern economic literature of the categories "balance" and "balance generalization" as synonyms at interpretation of a method of accounting. By reasonings the final conclusion is drawn.

*Keywords:* accounting, balance, balance generalization, method element.

Современная экономика ставит перед бухгалтерским учетом уникальную задачу – оперативно реагировать на изменения окружающей действительности и отражать эти изменения в себе с целью формирования качественной и достоверной информации о состоянии бизнеса экономических субъектов.

Решение данной задачи осуществляется с помощью методологического инструментария бухгалтерского учета, который является достаточно гибким и находится в постоянном развитии, чего нельзя сказать о концептуальной составляющей бухгалтерской науки, в частности, о ее методе, который, сформировавшись в первой четверти XX столетия, остается неизменным и в настоящее время. В этой связи особую актуальность приобретают вопросы изучения, анализа и переосмысления отдельных элементов метода современного бухгалтерского учета. Наиболее успешно эта задача может быть решена в контексте исторического подхода.

Известно, что вплоть до начала XX столетия бухгалтерский учет представлял собой сугубо практическую деятельность, далекую от науки. "В этот начальный период будущая счетная наука, как и всякая другая, была только "знахарством", вырабатывала только технические приемы без всякого обоснования их на каких-либо принципиальных положениях или точных законах; и в силу этого счетное дело было простым ремеслом, далеко не совершенным..." – считал известный русский ученый Н. А. Кипарисов. [1, с. 296]

Основы бухгалтерской науки начали закладываться в момент осознания учеными необходимости в осмыслении накопленного практического опыта. И началось оно с истолкования такой категории бухгалтерского учета, как бухгалтерский баланс. Ученые пытались понять, осмыслить, интерпретировать баланс с разных точек зрения. Возникли юридическая (Е. Е. Сиверс, Н. А. Кипарисов, А. М. Галаган) и экономическая трактовки баланса (Н. С. Лунский, Ф. Гюгли, И. Ф. Шерр), различные счетные теории (И. П. Руссиян, Ф. В. Езерский, А. П. Рудановский), сформировались так называемые классические балансовые теории – теория статического и динамического балансов [2, с.98-111].

Однако, несмотря на столь обширный интерес, проявлявшийся к бухгалтерскому балансу, этот элемент метода бухгалтерского учета остается одним из самых противоречивых. Основной проблемой в данном случае является повсеместное использование в современной экономической литературе категорий "баланс" и "балансовое обобщение" в качестве синонимов при интерпретации метода бухгалтерского учета.

В контексте бухгалтерского учета метод – это совокупность способов и приемов, позволяющих достоверно отражать хозяйственную деятельность предприятия, а также осуществлять контрольные функции, функции анализа и управления хозяйственной деятельностью предприятия.

Бухгалтерский баланс – это свод информации о стоимости имущества и обязательствах организации, представленный в табличной форме. Баланс состоит двух разделов актива и пассива. Актив всегда должен быть равен пассиву, именно поэтому форма отчет носит название баланс.

Профессор В.Ф. Палий утверждал, что балансовое обобщение – это "математический метод, абстрагированный от конкретного содержания показателей, вовлекаемых в балансовое обобщение и представление" [3, с. 88].

Принцип балансового обобщения – это фундаментальная основа бухгалтерского учета в целом. Балансовое обобщение – это концептуальное правило, которое независимо от выбранной методологии учета, теоретических установок и концепций призвано обеспечивать полноту и закономерность всей системы учета на различных этапах бухгалтерской процедуры. Как элемент метода бухгалтерского учета балансовое обобщение реализуется в контроле над равновесием данных, формируемых на счетах бухгалтерского учета, служит для увязки этих данных, подтверждает их системное согласование.

Поскольку проявления балансового обобщения в системе учета различны (при формировании шахматного баланса, матричного баланса, в виде баланса сальдо по счетам или баланса оборотов по счетам за период) можно сделать вывод, что балансовое обобщение как элемент метода бухгалтерского учета проявляет себя намного шире, чем отдельно взятый бухгалтерский баланс активов и обязательств, являющийся основной отчетной формой.

Баланс сальдо счетов хозяйственных средств и источников их формирования в денежном выражении на определенную дату представляет собой частный случай балансового обобщения в целом. Причем бухгалтерский баланс, обладающий именно такой характеристикой, принято считать классическим элементом метода бухгалтерского учета. Он проявляет себя в этом качестве в сопоставлении активов и пассивов экономического субъекта с целью представления информации о его финансовом состоянии в стоимостном выражении на отчетную дату. Он более конкретен, чем балансовое обобщение, формируется под влиянием конкретной учетной методологии, используется пользователями при принятии экономических решений, поскольку обладает определенной смысловой нагрузкой [4, с.494].

Таким образом, балансовое обобщение – это универсальный прием бухгалтерского учета, обладающий свойством абстрактности, работающий в комплексе с двойной записью на счетах бухгалтерского учета и проявляющий себя в равновесии сгруппированных учетных данных на любом этапе бухгалтерской процедуры.

По нашему мнению, балансовое обобщение должно занять отдельное место в общей системе элементов метода бухгалтерского учета. В частности, оно должно дополнить такой элемент метода учета, как отчетность. Критерием такого объединения является тот факт, что наиболее полно балансовое обобщение проявляет себя на заключительном этапе бухгалтерской процедуры, при составлении отчетности. В этом случае метод бухгалтерского учета, на наш взгляд, как нельзя лучше проявит себя как способ

теоретического исследования или практического осуществления задачи формирования качественной и достоверной информации о состоянии бизнеса экономических субъектов.

Баланс и балансовое обобщение, безусловно, являются элементами метода современного бухгалтерского учета, но использование данных терминов в качестве синонимов, на наш взгляд, неправомерно. Закономерной видится необходимость четкого теоретического разграничения понятий "балансовое обобщение" и "баланс" и включения балансового обобщения данных как самостоятельной категории в общую совокупность элементов метода бухгалтерского учета.

### **Литература:**

1. Кипарисов Н. А. Основы балансоведения. Построение балансов и анализ. М.: Издательство Наркомторга СССР и РСФСР, 1928. 296 с.
2. Ковалев В. В. Бухгалтерский учет в России: смена приоритетов // Вестник Санкт-Петербургского университета. 2010. Сер. 5. Вып. 4. С. 98–111.
3. Палий В. Ф. Теория бухгалтерского учета: современные проблемы. М.: Бухгалтерский учет, 2007. 88 с.
4. Соколов Я. В. Основы теории бухгалтерского учета. М.: Финансы и статистика, 2003. 494 с.
5. Akhmetshin E.M., Osadchy E.A. New requirements to the control of the maintenance of accounting records of the company in the conditions of the economic insecurity // International Business Management. 2015. Т. 9. № 5. С. 895-902.
6. Osadchy E.A., Akhmetshin E.M. Accounting and control of indirect costs of organization as a condition of optimizing its financial and economic activities // International Business Management. 2015. Т. 9. № 7. С. 1705-1709.