

ИЗ ИСТОРИИ РУССКОЙ НАЦИОНАЛЬНОЙ ШКОЛЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И ФИНАНСОВ РОССИИ

Выпуск 62

Главные этапы развития учета в России в период 1917 – 1922 годов

Революционеры, пришедшие к власти в феврале 1917 года, проводили в жизнь экономическую политику, связанную с регламентацией хозяйственной жизни, начатую во время войны царским правительством (налоги, карточки, твердые цены и т.п.).



В.И. Ленин и его революционные соратники.

Новым было только то, что стихийно созданные рабочими органы управления были легализованы. Так, 22 апреля 1917 года декретом Временного правительства рабочие комитеты — фабзавкомы получили законодательное признание. Более того, они были уполномочены представлять рабочих во всех делах и переговорах между предпринимателями и рабочими. Первым же требованием новых органов управления было повышение заработной платы и сокращение рабочего дня до 8 часов. Проведение в жизнь этих требований привело к нехватке самых необходимых продуктов, инфляции, росту цен, падению производства и всеобщей деморализации населения.

Единственным выходом из экономической катастрофы, в которую ввергла страну революционная демократия, была диктатура, установленная 25 октября 1917 года, и уже в январе 1918 года В.И. Ленин наметил программу перестройки России: «Посадить в тюрьму десятков богачей, дюжину жуликов, полдюжины рабочих, отлынивающих от работы... и расстрелять на месте одного из десяти, виновных в туеядстве» [Ленин, т. 35, с. 203—205].

«В течение первого периода лозунг «Грабь награбленное», — говорил Ленин, — был совершенно правильным, во втором — девизом должно стать: «Награбленное сосчитай и врозь его тянуть не давай, а если будут тянуть к себе прямо или косвенно, то таких нарушителей дисциплины расстреливай» [Ленин, т. 36, с. 172—184 и 269]. «Награбленное» — это не украденное, по мысли Ленина, а обобщенное, национализированное, что, конечно, требовало серьезной учетной работы, и не случайно ленинские слова «социализм — это учет» стали на многие годы программой созидательной работы в нашей стране. Однако, каков должен быть этот новый социалистический учет, оставалось не совсем ясно.

С 1917 по 1921 годы можно проследить в этом отношении две тенденции: одна - новаторская, связанная с ликвидацией денежного измерителя, другая — консервативно-традиционная, позволяющая продолжать ведение бухгалтерского учета так, как его вели до революции.

Сначала возобладала первая тенденция. Уже 5 декабря 1917 года были изданы Постановление Совета Народных Комиссаров «Об образовании и составе коллегии Комиссариата государственного контроля» и декрет «О правах народного комиссара по Государственному контролю в Совете Народных Комиссаров». В составе комиссариата была создана Центральная государственная бухгалтерия. Которая должна была осуществлять следующие функции:

- суммарный учет всех денежных средств и материального имущества;
- составление годовых бухгалтерских отчетов о доходах и расходах республики;
- статистика народного хозяйства и пр.

Центральная бухгалтерия должна была составлять к концу отчетного периода генеральный баланс и отчет для представления на утверждение Всероссийского съезда Советов рабоче-крестьянских и солдатских депутатов. Но из этого ничего не получилось. И уже через месяц стали выходить иные, более реалистические документы, и возобладала вторая тенденция. В мае 1918 года все государственные, в том числе и недавно национализированные предприятия, получили предписание вести счета и хранить наличные сбережения в Государственном банке, а все сделки заключать с помощью чеков или путем внесения в книги.

13 июля 1918 года ЦИК РСФСР издал Основные положения учета имущества. По этому документу учет возлагался на отчетный отдел Государственного контроля, который должен был вести Главную книгу, содержащую всего три активных счета: Недвижимое имущество, Материалы и Инвентарь.

Работа началась с инвентаризации, описи составлялись в трех экземплярах, один служил основанием для учета на предприятии, второй отправлялся в губернское управление, третий — прямо в центр (Москву). Таким образом, здесь уже можно проследить три очень важных момента:

- 1) объектом учета признается только актив без регистрации денежных средств и дебиторской задолженности;
- 2) органом, осуществляющим учет, выступает отдел Государственного контроля,
- 3) желание поставить под строгий централизованный контроль все материальные ресурсы страны.

Неважно, кому принадлежит имущество, не имеет значения, кто его собственник, — всем распоряжается всесильное единое государство.

Текст этого Положения писал замечательный русский бухгалтер А.М. Галаган, только что приехавший из Италии, где учился у одного из самых великих бухгалтеров XX века Фабио Бесты.



Александр Михайлович Галаган.

Галаган написал все, что ему говорили товарищи, но, сославшись на итальянский закон от 17 февраля 1884 года, ввел от себя требование денежной оценки всех видов имущества. И это понравилось тем, кто поручил ему составление нормативного документа, ибо можно было теперь сослаться на то, что в документе учтен опыт экономически развитых стран, и бухгалтерия у нас поднимается до уровня мировых стандартов.

27 июля 1918 года Совет Народных Комиссаров РСФСР выпустил Постановления о торговых книгах, ведение которых вменялось частным торговым и торгово-промышленным предприятиям. Частным предприятиям вменялось в обязанность вести две книги: журнал и реестр инвентаря. Виновные подвергались штрафу или заключению в тюрьму на срок не менее 3-х месяцев.



Банкнота 1000 рублей, 1917 год.

По постановлению Всероссийского Центрального Исполнительного Комитета (ВЦИК) от 14 февраля 1919 года предполагалось превратить все сельское хозяйство страны в единую агрофабрику, а все крестьяне становились ее рабочими, которым запрещалось иметь свою частную собственность: землю, включая приусадебные участки, скот, птицу и даже собак, но зато им гарантировали восьмичасовой рабочий день.

Претворение в жизнь этой программы усилило развал хозяйственной жизни, падение дисциплины и производительности труда. Это привело в свою очередь и к полной деградации учета.

«Всюду или почти всюду, — писал в воспоминаниях Александр Павлович Рудановский, — книги в беспорядке, худо контролируемы, без связи; счета плохой классификации, ведутся кое-как, записи и балансы представляются с запозданием, инвентари худо составлены, неполны; балансы темны, неточны. Одним словом, всюду рутинная, халатность, невежество и двоедушье, упражняющиеся в надувательстве либо третьих лиц, либо хозяина, особенно когда последний представлен государством»... «Кто может исчислить сотни миллионов и даже миллиарды, исчезнувшие при подобном отсутствии порядка или, вернее, при подобном беспорядке?».



Александр Павлович Рудановский - известный русский ученый бухгалтерской мысли. С 1897 по 1917 год занимал должность главного бухгалтера Московской городской управы.

И, тем не менее, в этих условиях распада бухгалтеры-практики продолжали создавать новый учет. Они, не мудрствуя лукаво, просто перерабатывали и приспособляли инструкции и положения, применявшиеся до революции в наиболее развитых в экономическом отношении предприятиях. Эти инструкции значительно упрощались, так как отпадали многие чисто капиталистические хозяйственные функции.

Список использованных источников:

- Соколов Я.В. Бухгалтерский учет: от истоков до наших дней: Учебн. пособие для вузов
- <https://cyberleninka.ru/article/n/glavnyy-buhgalter-moskovskoy-gorodskoy-upravyy-a-p-rudanovskiy-i-ego-balans>
- https://auction.ru/offer/banknota_1000_rublej_1917_goda
- <https://znanium.com/catalog/document?pid=488523>
- <http://lenin.rusarchives.ru/dokumenty/vi-lenin-sredi-delegatov-viii-vserossiyskogo-sezda-rkpb-v-kremle-stoyat-sleva-napravo-1-pi>