

# Розвиток бухгалтерського обліку в Сполучених Штатах Америки

Презентацію  
підготувала:  
студентка II курсу  
групи ОА-15/2  
Пригодич Юлія

Поширеною є думка, що до XV сторіччя облік розглядали як додаток до торговельної діяльності. Лише з середини XV сторіччя виокремлюється бухгалтерський облік, як складова частина господарського обліку.

Новим поштовхом розвитку обліку вважається промислова революція в Англії XVII-XVIII сторіччя. З тих часів ведеться збір даних про затрати на виробництво продукції.

Однак уже з початку XX століття лідерство в обліковій сфері перейшло з Англії до США. Облікова діяльність стала настільки поширеною, що виокремилась, подібно до юридичної, інженерної, архітектурної та інших справ, у самостійний вид.



Чарльз Шпрунг (1842-1912)  
американський автор, викладач,  
банкiр, громадський діяч

В 1908 р. виходить фундаментальна книга «Філософія рахунків», автором якої був високоосвічений бухгалтер Чарльз Шпрунг. У ній він показав своїм колегам корисність абстрактного викладення бухгалтерських ідей. Саме Ч. Шпрунг вивів відоме балансове рівняння: «Активи = Власний капітал + Зобов'язання»

Його ідеї знайшли подальшу підтримку в бухгалтерів, стали основою розвитку двох шкіл.

- персоналістичної;
- інституалістичної.

Наприкінці 19 ст. з Лондона до Нью-Йорка прибула група фахівців-обліковців. З їх участю в Америці в 1886 р. була створена перша в США бухгалтерська фірма, а в 1887 р. - перша американська професійна організація бухгалтерів. Таким чином облікові ідеї Англії були розповсюджені і в США. Але розвитку англо-американська школа набула у 20-40 р. 20 ст. Особливістю англо-американської школи бухгалтерського обліку є те, що в центрі уваги знаходиться прибуток, методика розрахунку фінансового результату підприємства.



Ідеї управлінського обліку розвив американський бухгалтер Роберт Антоні. Він виділяв три функції управлінського обліку, яким відповідає три розділи.

Облік витрат

- планування і координація майбутнього розвитку підприємства

Оперативний аналітичний облік

- оперативне управління

Центри відповідальності

- оперативний контроль та оцінка результатів роботи підприємства

Перші стандарти бухгалтерського обліку опублікувала Американська асоціація бухгалтерів ще в 1936 р., але вони не мали наукового характеру і не набули поширення.

Американська асоціація викладачів університетів з бухгалтерського обліку була заснована в 1916 р., а в 1935 р. змінила свою назву на Американську бухгалтерську асоціацію (ААА).

Американська бухгалтерська асоціація (*American Accounting Assotiation - ААА*) - це асоціація професорів і викладачів бухгалтерського обліку, бухгалтерів-практиків, основною метою якої є розвиток теорії бухгалтерського обліку, ініціювання і фінансування наукових досліджень в області бухгалтерського обліку, поліпшення викладання обліку і облікового освіти.



## Основні положення етичного кодексу бухгалтера, прийнятого ААА:

бухгалтер, перш ніж зайняти місце, повинен ретельно вивчити роботу попередника;

якщо попередник вже не працює, до нього слід звернутися з письмовим запитом

якщо з попереднього ознайомлення зі справами слід, що роботодавець порушує або може порушити чинне законодавство, бухгалтер повинен відмовитися від пропозиції (роботи).

бухгалтер не повинен вимагати від адміністрації знання і розуміння того, що він робить

бухгалтер не може сам вимагати підвищення по службі

прибутку роботодавця не можуть включати частку для головного бухгалтера

бухгалтер не повинен радити роботодавцеві, як зробити і приховати сліди свого злочину

за спотворення звітності роботодавець і бухгалтер несуть солідарну відповідальність

бухгалтер зобов'язаний регулярно підвищувати свою професійну кваліфікацію

Американські бухгалтери особливо великої уваги надавали обліку витрат і калькулюванню собівартості продукції.

В процесі еволюції обліку англійськими і американськими інженерами та бухгалтерами був розроблений ряд оригінальних систем калькулювання собівартості:

- стандарт - костинг (Standart-Costing),
- директ - костинг (Direct - Costing),
- диференційована система калькулювання (Acivity-based Costing).



Родоначальником системи стандарт - костинг вважається Р. Емерсон, який опублікував у 1908 - 1909 рр. серію статей з описом принципово нової системи обліку, призначеної для:

- а) планування і контролю витрат;
- б) оцінки результатів діяльності;
- в) складання бюджетів і кошторисів;
- г) оцінки інвентарю;
- д) мотивації працівників.

Основа системи - нормативи витрат за їх видами і варіаційний аналіз відхилень.

Ще у 1911 р. Чартер Гаррісон висунув ряд ідей щодо обліку витрат, які стали основою системи стандарт-кост. Основна його ідея полягала в тому, щоб фіксувати витрати ще до їх виникнення, виходячи з наперед визначених мінімальних норм, а потім відображати лише відхилення від норм.

У 1936 р. Дж. Харріс обґрунтував системи директ – костинг, основна ідея якої полягає в тому, що у складі собівартості необхідно враховувати лише змінні (прямі) виробничі витрати. Непрямі витрати виключають із собівартості, оскільки вони викликані не виробничим процесом, а плином часу. Тільки змінні витрати пов'язані з обсягом реалізованої продукції.

Отже, у становленні сучасної системи бухгалтерського обліку в США виділяються такі періоди:

- (1930-1938 рр.)

Пов'язаний з результатами Світової кризи і Великої депресії початку 1930-х років

- (1938-1973 роки)

- Пов'язаний з розширенням діяльності Американського інституту сертифікованих громадських бухгалтерів (АІСРА) і створенням Комітету з бухгалтерських процедур (САР).

- (з 1973 року по теперішній час)

- Пов'язаний з необхідністю розробки єдиної концепції обліку, яка застосовується всіма підприємствами.