

рования в компанию и ее проекты. Компании, начинающие адаптировать и принимать принципы социальной ответственности, а также решающиеся на информационную открытость своей социальной деятельности, зачастую нуждаются в четких законодательных рамках со стороны государства.

Таким образом, со стороны государственных структур должны быть разработаны и сформированы законодательно-правовые условия хозяйственной деятельности субъектов, требующих проведения мер в области НФО.

#### СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Интернет-каталог корпоративной ответственности [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.corporateregister.com>. – Дата доступа: 29.06.2015.
2. Симхович, В.А. Корпоративная социальная ответственность: философско-управленческие аспекты современного бизнеса / В.А. Симхович. – Минск: Мисанта, 2011. – 199 с.

УДК 657.1:349

## РАЗВИТИЕ ИДЕЙ ЮРИДИЧЕСКОГО НАПРАВЛЕНИЯ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ

**Евсюкова А.А., студ., Пакшина Т.П., к.э.н., доц.**  
*Витебский государственный технологический университет,  
г. Витебск, Республика Беларусь*

Тема развития идей юридического направления в бухгалтерском учёте достаточно актуальна в современных экономических условиях. Делая референс в историю развития бухгалтерского учета, а конкретно его юридического направления, прошлых столетий, можно выделить классические, но малораспространенные особенности и в дальнейшем применить их на практике в сфере современного бухгалтерского учета.

Упоминание юридического направления в бухгалтерском учете появилось еще в XVI в. Оно считалось приоритетным и успешно развивалось в трудах испанского математика и юриста Д. дельКастилло, который каждый факт хозяйственной жизни трактовал как договор. Кастилло расширил сферу объектов учета, к которой относил объем поставки товаров по договору, учет исполнения договорных обязательств.

С конца XVII в. на первое место стала выдвигаться цель учета, связанная с управлением хозяйственными процессами. Последователи юридического направления в учёте считали бухгалтерский учёт отдельной отраслью права, которая призвана обосновывать деятельность бухгалтеров, а также и учётные принципы, которыми они руководствуются на благо общества.

В XIX в. юридическое направление развивалось в трудах итальянского ученого Н. де Анастасио, согласно теории которого все хозяйственные операции должны затрагивать счет капитала. Юридическое направление учетной мысли оказывало влияние на развитие теории и практики бухгалтерского учета до 20-х гг. XX в. Его выразителями в те годы были А. Лефевр, Л. Батардон, Г. Фор.

Благодаря хронологическому обзору истории развития бухгалтерского учета четко прослеживается, что в результате многовекового формирования и влияния на него трудов знаменитых ученых существует нынешний бухгалтерский учёт. Полагаясь на труды учёных и их последователей, формировался бухгалтерский учет во многих странах современного мира.

#### СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Грабова, О. Н. // Школы бухгалтерского учета как основа развития теории, методологии и практики / Вестник КГУ им. Н. А. Некрасова, № 2. – 2011.
2. Заббарова, О. А. // Балансоведение. – 2007. – С. 76–79.
3. Монтескье, Ж. Л. О духе законов [Электронный ресурс] / Ж. Л. Монтескье. – 1995. – С. 45–56. – Режим доступа : [http://www.civisbook.ru/files/File/Monteskye.O dukhe.pdf](http://www.civisbook.ru/files/File/Monteskye.O%20dukhe.pdf).
4. Соколов, Я. В. // История бухгалтерского учета / Я. В. Соколов, В. Я. Соколов. – М., 2006.
5. Лупикова, Е.В. // История бухгалтерского учета. – Москва : КНОРУС, 2009.

УДК 657.0/5

## РАЗВИТИЕ УЧЁТА МАТЕРИАЛОВ НА УП «ВИТМА»

**Елова А.О., студ., Ермаченко О.В., ст. преп.**

*Витебский государственный технологический университет,  
г. Витебск, Республика Беларусь*

На практике в отношении материалов могут применяться различные единицы измерения: весовые (килограммы, тонны, фунты, унции), объемные (литры, кубометры, галлоны, пинты, баррели), линейные (метры, погонные метры, дюймы, футы), штучные и т. д.

Действующее законодательство не ограничивает право производственных организаций применять ту единицу измерения материалов (выпускаемых, реализуемых, используемых в строительстве), которая наиболее удобна для налаживания достоверного учета. Согласно п. 26 Инструкции N 133 организация, получив сырье от поставщика, приходит к нему в той единице измерения, которая указана в сопроводительных документах [1].

На унитарном предприятии «ВИТМА» (далее – УП «ВИТМА») поступают материалы, выраженные в разных единицах измерения: метрах квадратных, метрах погонных, дециметрах квадратных и др. Однако при отпуске этих материалов в производство использует иные единицы измерения. Ввиду этого УП «ВИТМА» переводит полученное сырье в ту единицу измерения, по которой отпускает сырье в производство, и в ней учитывает его движение (поступление и расходование). Для этого работники склада, представители отдела снабжения, бухгалтерской службы, специалисты других отделов составляют акт перевода. В него заносят количество сырья в единице измерения, указанной в сопроводительных документах поставщика, и в новой единице измерения, а также учетную цену сырья в новой единице измерения. В акте кроме того содержатся