

Библиографический список

1. Гусаров Д.В., Багрова Е.А., Гатина Э.А. Разработка интегральных показателей оценки кадрового потенциала предприятия АК Алроса (ПАО) // В сборнике: Современный менеджмент: теория, методология, практика. - Материалы научно-практической конференции с международным участием. Под ред. А.Н. Грязнова, Ф.Ф. Хамидуллина, 2018. - С. 60-64.

2. Кочкина А.С., Полканова М.А., Багрова Е.А. Ассесмент-центр как инструмент развития персонала // В сборнике: Современный менеджмент: теория, методология, практика Материалы II научно-практической конференции с международным участием. Под редакцией А.Н. Грязнова, 2019. -С. 62-66.

3. Орлова Л.А., Макарова Е.С. Анализ методов оценки кадрового потенциала // В сборнике: Наука и образование: проблемы и перспективы. Материалы Ежегодной научно-практической конференции с международным участием. Под ред. Н.М. Прусс, А.А. Аюпова, 2018. - С. 150-155.

4. Рябич М.А., Осипов В.С. Оценка эффективности персонала методом ассесмент-центра //Аллея науки. - 2018. - Т. 4. - № 6 - (22). - С. 519-522.

5. Хабибуллина И.И., Наширванова Я.Ф. Инновации в управлении качеством в сфере услуг // В сборнике: Направления развития организации в условиях нестабильности экономики России материалы Международной научно-практической конференции, 2015. - С. 287.

СЕКЦИЯ СОВРЕМЕННЫЕ ПРОБЛЕМЫ УЧЁТНО-АНАЛИТИЧЕСКОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ УПРАВЛЕНИЯ

УДК 338.2

ВКЛАД А.М. ГАЛАГАНА В РАЗВИТИЕ НАУЧНОЙ ШКОЛЫ КАФЕДРЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ТИМИРЯЗЕВСКОЙ АКАДЕМИИ

Шмелёв Станислав Игоревич, выпускник направленности «Учет и анализ» Института экономики и управления АПК, shmelevst@gmail.com

***Аннотация:** В статье рассмотрен вклад первого заведующего кафедрой бухгалтерского учета Тимирязевской академии в научную школу бухгалтерского учета*

***Ключевые слова:** развитие бухгалтерского учета, 100-летие кафедры бухгалтерского учета, А.М. Галаган*

6 апреля 1920 года решением Ученого совета была создана кафедра счетоводства, в настоящее время – бухгалтерского учета. Возглавил новую

кафедру яркий представитель русской бухгалтерской мысли - Александр Михайлович Галаган.

Трудовой путь А.М. Галагана, с отличием окончившего Московский коммерческий институт (ныне имени Г. В. Плеханова), начался со стажировки по специальности «Счетные науки» в Италии под руководством главы венецианской школы счетоводства. Вернувшись в Россию, преподавал счётные дисциплины в ряде вузов Москвы, был ректором Московского финансово-экономического института - предшественника Финансового университета при правительстве Российской Федерации, а с 1921 по 1928 г. работал заведующим кафедрой в Сельскохозяйственной академии им. К. А. Тимирязева.

Помимо преподавания и занимания руководящих постов, А.М. Галаган увлеченно занимался наукой. В своей теории Галаган указывал, что счетоводство имеет свой определенный объект исследования — единичное хозяйство и работа этого хозяйства. Единичное хозяйство не может отождествляться с личностью его владельца, поэтому в бухгалтерском учете должно проводиться четкое разграничение между этими двумя факторами хозяйственной деятельности. В то же время между хозяйством и его владельцем существуют постоянные и определенные взаимоотношения, учет которых представляет одну из главнейших задач счетоводства [1-5].

Хозяйство, выполняя в своей деятельности волю владельца, для осуществления этой деятельности должно обладать определенным имуществом. Состояние этого имущества, а равно и все изменения, которые в нем происходят, показываются в особой таблице, именуемой балансом. Баланс хозяйства распадается на две части — актив и пассив. Актив хозяйства представляет собой совокупность вещных и личных прав этого хозяйства, пассив — совокупность обязательств хозяйства перед отдельными юридическими и физическими лицами, а также перед владельцем хозяйства. Последний вид обязательств всегда равен разности между активом и итогом обязательств хозяйства перед третьими лицами. Разность эта носит название счетного (чистого) капитала и является выражением общей суммы ценностей, вложенных в дело его владельцем, за которые хозяйство несет определенные обязательства перед своим владельцем. Таким образом, как долги хозяйства, так и счетный капитал в равной степени являются обязательствами хозяйства. Но между этими двумя видами обязательств существует определенное различие, коренящееся в разной юридической природе этих обязательств. Характерная особенность обязательств перед третьими лицами состоит в том, что такие обязательства всегда выражаются в твердой денежной сумме, в то время как обязательства хозяйства перед собственником ни в коей мере не могут выражаться в точно определенной денежной сумме.

Отмеченные особенности юридической природы счетного капитала позволяют решить вопрос о прибылях и убытках хозяйства. Выявляющиеся в результате хозяйственной деятельности предприятия прибыли принадлежат не хозяйству, а его владельцу, и поэтому соответственно изменяют размеры счетного капитала и, следовательно, оказываются дополнительным обя-

зательством хозяйства перед своим владельцем, а убытки уменьшают сумму счетного капитала и поэтому равнозначны уменьшению указанных обязательств хозяйства.

Все эти обязательства хозяйства возникают параллельно с получением каких-либо средств от третьих лиц или же владельца хозяйства; следовательно, такие обязательства, другими словами пассив, являются источниками получения всех находящихся в распоряжении хозяйства ценностей.

Для иллюстрации своей мысли Галаган приводит весьма наглядный пример. Рассматривая конус в его горизонтальной и вертикальной проекциях, мы получим в первом случае круг, а во втором случае треугольник. Совершенно ясно, что правильный круг и равнобедренный треугольник ничего общего по своему внешнему виду не имеют, и не менее ясно, что этот круг и этот треугольник представляют собой изображение одного тела в его проекциях на разные плоскости. Таким образом, неординарность и разные изображения одного и того же объекта не являются основанием считать полученные изображения изображениями разных предметов. Актив и пассив представляют собой разные изображения имущественного положения предприятия как основного объекта исследования при составлении инвентаря, как правильный круг и равнобедренный треугольник представляют собой изображения конуса.

Единая сущность актива и пассива позволяет установить единое правило для записи всех тех изменений, которые происходят в течение отчетного периода в составных частях актива и пассива. Это правило вытекает из анализа хозяйственных операций с точки зрения влияния их на счета, открытые для учета отдельных статей актива и пассива. В результате такого анализа А.М. Галаган отмечает следующие типичные случаи счетной регистрации:

- в счетах, открываемых для записи операций с материальными ценностями, операции по увеличению количества и стоимости этих ценностей записываются в дебет, операции по уменьшению количества и стоимости материальных ценностей отмечаются в кредите;

- в счетах, открываемых для записи расчетов с дебиторами, операции, увеличивающие права хозяйства к его дебиторам, записываются в дебет; операции, уменьшающие права хозяйства к его дебиторам, отмечаются в кредите;

- в счетах, открытых для записи расчетов с кредиторами, операции, уменьшающие обязательства хозяйства перед его кредиторами, отмечаются в дебете, операции, увеличивающие эти обязательства, отмечаются в кредите.

Таким образом, каждая операция оказывает одновременно положительное и отрицательное воздействие на состояние хозяйства, следовательно, двойственна по своей природе. Правило записи на счетах бухгалтерского учета, сформулированное Галаганом, гласит, что «на дебет какого-либо счета записываются операции, оказывающие положительное влияние на ту или иную часть актива или пассива хозяйства, которая показана в заголовке счета; на кредит какого-либо счета записываются операции, оказывающие отрицательное влияние на ту часть актива или пассива хозяйства, которая показана в заголовке этого счета».

Хозяйственная деятельность каждого предприятия, как полагал Галаган А. М. содержит три важнейших элемента:

- Субъекты — это участники хозяйственного процесса;
- Объекты — различные виды основных и оборотных средств предприятия;
- Операции — действия человека на ценности, с которыми он работает.

Галаган пытался подвести все традиционные учетные приемы под четыре группы методов:

- наблюдение – выявление общего состояния имущества на момент инвентаризации и контроля текущей работы с помощью первичных документов;

- классификация – запись всех операций, отражающих хозяйственные процессы на счетах бухгалтерского учета, открытых для каждого процесса, выполняемого в хозяйстве (таким образом Галаган перевел счетоведение в науку о счетах, а не о балансе);

- индукция (переход от частного к общему) и дедукция (переход от общего к частному) – каждая операция оказывает положительное и отрицательное влияние на хозяйственные процессы, в результате чего возникает закон двойственности, далее, путем дедукции определяются дебетуемые и кредитуемые счета для каждой хозяйственной операции;

- синтез и анализ – под синтезом понималось составление пробного баланса или оборотной ведомости, которые позволяли обобщить и проверить разность по счетам с выходом на синтетические счета главной книги и наоборот любой синтетический счет может быть последовательно разложен на несколько уровней аналитических счетов, т.е. проведение логического анализа (идея логисмографии).

Таким образом, основными особенностями теории Галагана являются два постулата:

1. в основе счетоведения лежит понятие о хозяйстве как о самостоятельном целом, обладающем материальными ценностями, правами требования и обязательствами перед третьими лицами и владельцем хозяйства;

2. все счета, открытые в пределах хозяйства, однородны по своей природе и предназначены для регистрации положительных (на дебете) и отрицательных (на кредите) влияний хозяйственных операций на имущественное состояние хозяйства.

Научные достижения А.М Галагана и по сей день находят место в бухгалтерской науке, давая фундамент для исследования основ теорий бухгалтерского учета студентам, магистрам и аспирантам кафедры бухгалтерского учета Тимирязевской академии.

Библиографический список

1. Актуализация плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций АПК / Хоружий Л.И., Постникова Л.В., Постникова Д.Д. // Бухучет в сельском хозяйстве. 2019. № 11. С. 21-30

2. Бухгалтерский учет и экономика: современная методология и тенденции развития / Харчева И.В., Хоружий Л.И., Постникова Д.Д., Постникова Л.В., Остапчук Т.В., Коржавина Т.Ю., Уразбахтина Л.В., Павлычев А.И., Евграфова Л.В., Ливанова Р.В., Макунина И.В., Чутчева Ю.В., Акаева А.С. // - М., 2018.

3. Бухгалтерский финансовый учет /Постникова Л.В., Слепнева Т.Н., Постникова Д.Д. // Москва, 2018.

4. Вклад А.В. Чаянова в развитие бухгалтерского учета /Постникова Д.Д., Постникова Л.В. //В сборнике: научное и творческое наследие А.В. Чаянова в аграрной экономике XXI века. Материалы международной научной конференции. 2018. С. 310-315.

5. Влияние теорий бухгалтерского учета на концепцию отчетности /Постникова Д.Д.// В сборнике: Материалы международной научной конференции молодых учёных и специалистов, посвящённой 150-летию со дня рождения В.П. Горячкина 2018. С. 471-475.

УДК 331.08

АСПЕКТЫ ПРИМЕНЕНИЯ ОРГАНИЗАЦИОННО-ПРАВОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ ОБЕСПЕЧЕНИЯ КАДРОВОЙ БЕЗОПАСНОСТИ

Трясцин Никита Антонович, Заместитель Генерального директора по экономике и финансам ООО «Алма Продакшн», ntryastsin@volga-group.com

Кудряшов Павел Александрович, студент 5 курса, направление «Экономическая безопасность», направленность «Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности» ФГБОУ ВО РГАУ – МСХА имени К.А. Тимирязева, pavel_kud97@mail.ru

Трясцина Нина Юрьевна, Научный руководитель, к.э.н., доцент кафедры экономической безопасности, анализа и аудита ФГБОУ ВО РГАУ – МСХА имени К.А. Тимирязева, trnin115@yandex.ru

***Аннотация.** В статье рассматриваются аспекты применения организационно-правовых инструментов кадровой безопасности организации. Значимое место занимает роль кадровой безопасности для организации. Важно правильное разделение полномочий субъектов обеспечения безопасности. Обеспечение кадровой безопасности организации является одной из приоритетных задач как и на государственном уровне, так и на уровне отдельного предприятия. В заключении подводятся выводы и роль кадровой безопасности для организации.*

***Ключевые слова:** инструменты обеспечения безопасности, кадровая безопасность, экономическая безопасность, экономика.*

Важное значение для предприятия играет обеспечение экономической безопасности. Кадровая безопасность являясь составляющей экономической наиболее обширно влияет на всю безопасность, так как сотрудник неразрывно связан с функционированием организации. Развитие экономики Российской