

СИСТЕМА БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ США: ІСТОРИЧНИЙ АСПЕКТ

Костін Б.О., Колесніченко А.С.

Національний технічний університет

«Харківський політехнічний інститут», м. Харків

Історія бухгалтерського обліку з позиції ліберального підходу може бути досліджена на прикладі США та пов'язана з діяльністю ряду фахових організацій та асоціацій. Особливості створення та функціонування бухгалтерських організацій розкрито у наукових працях таких науковців, як: Безгодкової А.О. [1], Єрьоміної О.Л. [1], Зелікман В.Д. [1], Carozzoli E., McGowan J. [2] та інших. Однак, ряд питань потребують подальшого вивчення та систематизації.

Узагальнено становлення системи бухгалтерського обліку у США через створення спеціальних організацій можна навести у вигляді табл. 1.

Таблиця 1 – Становлення системи бухгалтерського обліку у США

Рік	Назва організації	Характеристика
1886	Американська асоціація громадських бухгалтерів та Інститут рахівників і бухгалтерів	Сприяли створенню професії сертифікованого громадського бухгалтера
1917	Американський інститут присяжних бухгалтерів	Провідна професійна недержавна організація США
1934	Комісія з цінних паперів і фондової біржі	Відсутні єдині підходи до ведення бухгалтерського обліку та складання звітності
1936	Американська бухгалтерська асоціація	Публікація Тимчасового положення про принципи бухгалтерського обліку, в якому розглядалися питання визначення витрат, вартостей, оцінки прибутку, розподілу капіталу і його приросту
1939	Комітет з бухгалтерських процедур	У 1959 р. Комітет замінено на - Раду з принципів бухгалтерського обліку
1972	Інститут управлінського обліку	Надання спеціальної освіти фахівцям з управлінського обліку

Тобто, США демонструють дуже активну позицію з питань організаційної та методологічної перебудови системи бухгалтерського обліку, основний внесок при цьому полягав у виділенні управлінського обліку із загальної системи бухгалтерського обліку, що широко використовується зарубіжними країнами в сучасних умовах.

Література:

1. Зелікман В.Д., Єрьоміна О.Л., Безгодкова А.О. Облік у зарубіжних країнах: Навч. посібник. – Дніпро: НМетАУ, 2017. – 131 с.
2. Carozzoli, E., McGowan, J., & Flores, M. (2022). The impact of regulatory accounting procedures on the U.S. savings and loan crisis. *International Journal of Accounting & Finance Review*, 12(1), 1-10. <https://doi.org/10.46281/ijaf.v12i1.1802>