

**ОСНОВНЫЕ ЭТАПЫ  
ИСТОРИИ РАЗВИТИЯ  
БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В  
ДРЕВНЕМ ЕГИПТЕ**

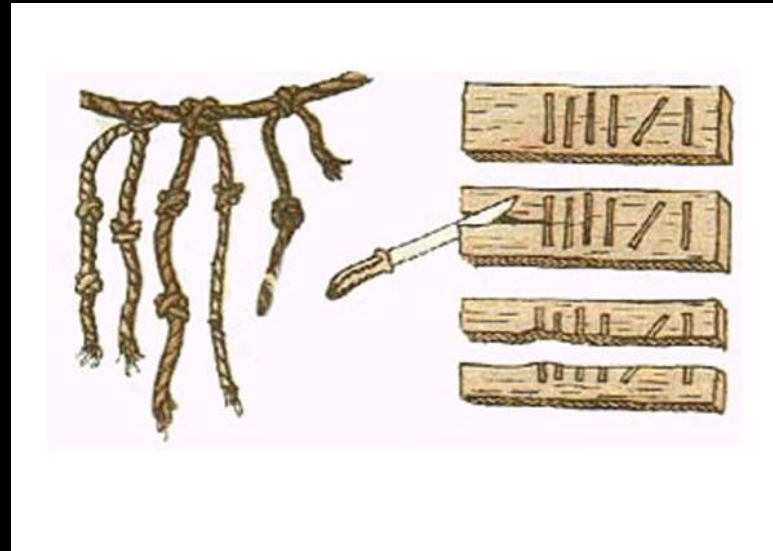
# Зарождение учета



Бухгалтерия возникла в эпоху палеолита, когда люди начали осознавать себя в обществе. Учет помогал поддерживать порядок, делать прогнозы.

Так появился счет, который начинался с качественного различия объектов.

Развитию счета способствовало образование излишков и начало обмена. С течением времени в процесс счета стали вовлекаться подручные средства — камешки и палочки.



Первые учетные  
документы,  
обнаруженные  
археологами,  
относятся к 30 тыс.  
до н.э. — это  
зарубки на костях и  
бивнях мамонта.



Достижения первобытных людей в области учета заключаются в том, что появились системы исчисления и записи, позволяющие регистрировать учетные объекты в натуральных измерителях.

Это привело к возникновению первых документов – материальных носителей информации.

# Учет в Древнем Египте



Учетная система Древнего Египта была частью системы централизованного управления экономикой. Весь урожай и скот сдавались в централизованные хранилища, а затем распределялись по хозяйствам, и каждый этап контролировался. Поэтому наряду с локальным учетом возник общегосударственный учет.



Документы писались на папирусе (длина 4-5 м, высота 18-24 см). Записи выполнялись красной и черной тушью и носили табличный характер. По столбцам приводили наименования различных ценностей, а по строчкам - дни, по которым отмечалось количественное их движение.



Главным приемом была инвентаризация. При I и II династиях (3400-2980 гг. до н.э.) каждые два года проводилась инвентаризация всего движимого и недвижимого имущества страны. Это объяснялось тем, что право собственности на землю и прочее имущество в Египте принадлежало правящему царю — фараону. От его имени и велся учет.

Документы хранились в  
опечатанной таре –  
сосудах, ларцах,  
ящиках, мешках.

Документы  
фиксировали  
подлинность  
операции и  
ответственность  
исполнителей.



Для ускорения и  
точности  
арифметических  
расчетов  
использовался  
специальный  
прибор – абак,  
применялись  
вычислительные  
таблицы.



Особенностью древнеегипетской экономики было использование норм расхода продуктов для содержания работников, земли, количества сырья для получения нового продукта. Нормирование охватывало все основные ресурсы общества.

Объектом учета прежде всего была земля и ее использование. Ежегодно составлялись кадастры – описи земель до и после разлива Нила, в которых указывались площади участков по категориям земли и в чьем пользовании они находились.



Главным богатством Египта было зерно, которое обращалось как деньги наряду с весовыми деньгами-эквивалентами. Монет или единого эквивалента в Египте не знали.

Поэтому после составления инвентаря собранное зерно пересчитывалось в условный выход, соответствующий съему с земли при самой высокой норме урожайности, что позволяло данные разных хозяйств делать сопоставимыми и сводить данные по всей стране.

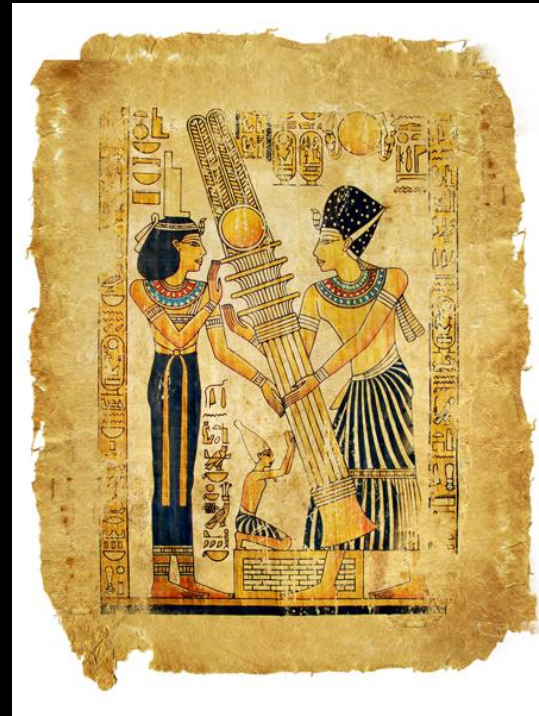
Развитие инвентарного учета шло в двух направлениях. Во-первых, это детализация средств, их описание и учет каждого вида средств в отдельности. Такой учет неразрывно связан с организацией складского хранения и ответственностью должностных лиц.

Во-вторых, классификация объектов в той же описи как учетном регистре по группам средств с итогами.

Этот учет означал обобщение в рамках натуральных единиц учетных объектов. Но стоимостного учета еще не было.



Инвентарный учет затруднял оперативное управление хозяйством, поэтому в Древнем Египте появился приходо-расходный учет. За каждый день приводились реквизиты, позволяющие считать документ текущим счетом, имеющим приход, расход и остаток.

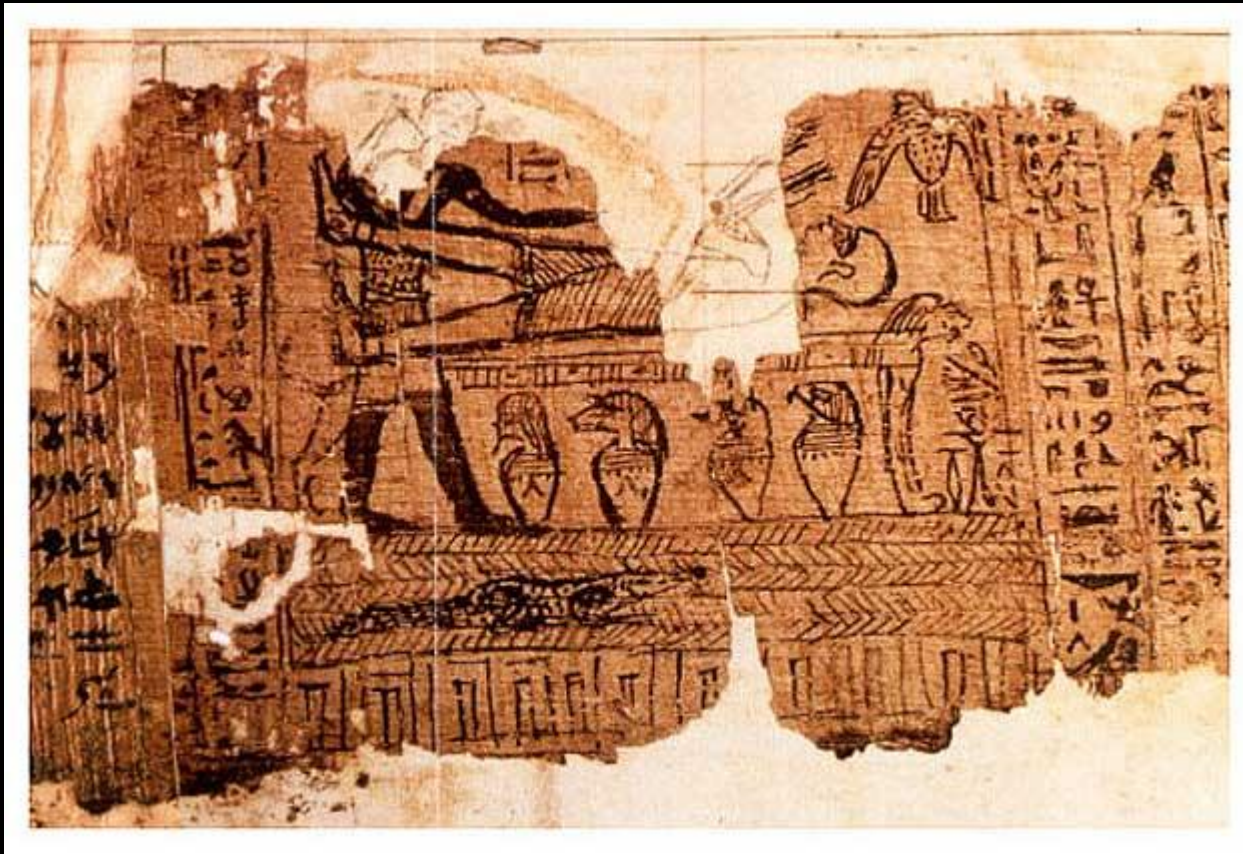


Учет завершался отчетностью по широкому кругу показателей в натуральных измерителях. Основное назначение – определить государственные ресурсы и распределить их. Существовал контрольно-ревизионный аппарат для проверки соответствия учетных и отчетных данных. Учет велся повседневно, а отчетность делилась на годовую, внутригодовую и за несколько лет.

Между первичным учетом и отчетностью стоял текущий учет. В эллинистическом Египте возникает новый тип учетного регистра – эфемерида. Объекты учитывались не общим итогом, а равномерно в течение дня.



Анализ текстов найденных папирусов приводит к следующим выводам:



- Учет велся по дням;
- Имела место учетная символика;
- Применялась специальная учетная терминология (остаток – лойпа, расход – анэломата);
- Специальных способов исправления ошибок не отмечено;
- Натурально-стоимостный учет смешан с элементами приходно-расходного, но хронологическая регистрация операций присутствует;
- Эфемерида не имеет табличного расположения прихода и расхода по колонкам.

Банковский учет эллинистического Египта реконструирован следующим образом. Бухгалтерский учет в банках начинался с письменного распоряжения вкладчика. Операции вноса вкладов и выплат заносились в эфемериду в календарной последовательности. Наряду с ней заполнялась приходно-расходная книга. Связь между ними осуществлялась посредством проверки дат и имен клиентов.