



# История бухгалтерского учета



# Периодизация развития бухгалтерского учёта

- Древний мир – пересчет ценностей - 4 век д.н.э
- Эпоха коммерческой арифметики - 14 век н.э
- Становление двойной бухгалтерии - 17 век н.э
- Возникновение и развитие научной бухгалтерии – наши дни

Решающим признаётся вклад Фибоначчи (1170 – 1228), основная заслуга которого сводится к пропаганде арабских цифр.



# Хозяйственный учёт и возникновение двойной бухгалтерии

- Первые следы развитых систем учёта мы находим в долинах рек Нил, Тигр и Ефрат.
- 

# Древний Египет (4 – 3 вв. до н.э)

- Основным учётным приёмом была инвентаризация
- Существенным моментом материального учёта было ежедневное выведение остатков
- Счета материальных ценностей велись по схеме:  
$$O_n + П = Р + O_k$$
, где  
O – остаток начальный и конечный, П – приход, Р – расход.

# Месопотамия (2 век до н.э)

- Практика уже имела оправдательные документы
- Стиль «деловых бумаг» (глиняных кирпичей – табличек) отличался большой эмоциональностью: «Он продал, он купил, он взял, он свободен».
- Любопытно, что вместо подписи участники сделки прикладывали личную печать, которую носили на груди в виде амулета
- Среди сохранившихся первичных документов преобладают «наряды» для выполнения работ.
- практика «нормирования урочных заданий в зависимости от характера работы, квалификации работника, пола и возраста».
- отчёты за период в 3-4 года, есть отчёт и за 15 лет
- **Вавилония** была первой страной, где возникло специальное **законодательство**. Законы Хаммураби (1790-1752 гг. до н.э.) предписывали: купцам – ведение самостоятельного учёта, храмам – государственное счетоводство; передача денег без расписки считалась недействительной.

# Персия (522 – 486 гг до н.э)

- в годы правления Дария (522 – 486 гг. до н.э.)
- В обширной империи чиновники часто находились в разъездах. Сравнительно недавно были открыты документы сатрапа Аршама; из них видно, что каждый, посылаемый в разъезд, получал из конторы письмо (командировочное удостоверение) и по предъявлении этого письма в отделениях (дома Аршама) получал по строго установленным нормам продовольствие
- Бухгалтеры и контролёры в этой империи вели не только учёт явный, но и тайный. Основным документом становится не столько регистр фактов хозяйственной жизни, сколько журнал анонимных писем, а человек, занимающийся учётом, получает почти официальное название – «глаза и уши царя».

# Китай 7-13 вв. н.э

- История учёта в этой стране насчитывает 14 000 лет. К 7-13 вв. н.э. здесь сложилась весьма развитая система учёта материальных ценностей.
- Учётные работники были сосредоточены в трёх отделах, где фиксировался приход, расход и остаток ценностей.
- Первый и второй отделы показывали движение ценностей, а третий проводил инвентаризации и выводил натуральный остаток, но не знал остатка учётного. Это приводило к тому, что только высшая администрация имела представление о должном положении дел.
- При учёте материальных ценностей в Китае получила распространение так называемая четырёхколонная система:
  - $P - R = O_k - O_n$ , где
  - $P$  – приход,  $R$  – расход,  $O_k$  – остаток конечный,  $O_n$  – остаток начальный ценностей
  - 
  - Служащие склада могли занимать место только в течение 3 лет, а затем после инвентаризации передавали ценности, для чего отводилось 15 дней. Отпуск ценностей проводился по принципу: «первая партия получена – первая отпущена».



# Античный мир

## Древняя Греция

- Учёт вёлся преимущественно на дощечках, выбеленных гипсом; иногда применялся папирус.
- Здесь впервые появляются деньги в виде монеты. Это явление было существенным скачком в развитии учёта: деньги выступали сначала как самостоятельный объект учёта, далее – как средство в расчётах (все контокоррентные счета велись в деньгах) и наконец, в функции меры стоимости они стали измерять весь инвентарь.
- В части имущества (инвентаря) интересны соображения об учёте материальной ответственности.
- Отчёты представлялись строго периодически. В Афинах отчётность носила публичный характер. Отчёты храмов, государственных учреждений записывались на мраморные или бронзовые доски и выставлялись в народном собрании, в оградах храмов, вдоль дорог.

# Древний Рим

- Записи в учёте выполнялись на лыке, на деревянных, покрытых воском дощечках, медных досках, коже, холсте, пергаменте и папирусе.
- По-видимому, система римских учётных записей была заимствована у греков.
- Хронологическая книга *Adversaria*, позже Памятная или Мемориал
- Систематическая запись распределялась по двум кодексам
- В одной записи на счетах денежных средств и расчётов, в другой – все материально-вещественные счета (зёрна, вина, масла, пастбищ, скота, кормов и т.д.). По счетам 2-х кодексов выводилось сальдо.
- При регистрации долгов изредка уже появлялись термины : «дебет» и «кредит»
- Во времена Римской империи систематическая запись получила более широкое развитие. Так, в легионах для расчётов с каждым солдатом открывали отдельный лицевой счёт.



# Ренессанс и зарождение двойной бухгалтерии

- Неоднократно делались попытки связать возникновение двойной записи с именем какого-либо изобретателя. Легче всего было видеть его в лице францисканского монаха – математика Луки Пачоли (1445-1517). Но он заявлял, что не предлагает что-то новое, а только описывает то, что уже есть. Однако исследование документов показало, что двойная запись существовала задолго до Пачоли. Бухгалтеры склоняются, что у неё нет изобретателя, как и у разговорного языка

# Учёт в России (862-1700)

- Считается, что Русское государство возникло в 862 г., и можно только предполагать, что первые полтора века на территории Восточно-Европейской равнины применялись учётные приёмы, связанные со сбором дани (налогов) и регистрацией торговых оборотов.
- Низкий уровень математических знаний, так, в частности, в России применялись буквенные обозначения цифр, заимствованные из Византии, нельзя было пользоваться «поганскими» — латинскими или арабскими.
- Все это резко сокращало возможности эффективного ведения учета. (Только в XVIII в. появляются арабские цифры.) И тем не менее сложившаяся система учета оказала глубокое влияние и на последующую эпоху.