

ИСТОРИЧЕСКОЕ РАЗВИТИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Суванкулова Тумарис

Самарканд Институт Экономики и Сервиса,

Факультет «Бухгалтерия и Менеджмент»,

Группа БХ-223, студентка 2-курса

Аннотация: Данная статья рассматривает древнее зарождения бухгалтерского учета как начальное появление финансового учета, затрагивая возможные глубины появления данной деятельности, рассматривая все исторические теории не только о начале бухгалтерского учета, но также и об эволюции этой сферы в различных древних государствах, внесших свой большой и глубоко значительный вклад в развитие бухгалтерской деятельности.

Ключевые Слова: бухгалтерия, история и зарождение бухгалтерии как отдельной сферы, развитие финансовой деятельности, основоположники бухгалтерского учета, бухгалтерский учет в Древнем Манускрипте, бухгалтерский учет в Древнем Риме, бухгалтерский учет в Древнем Средневековье, бухгалтерский учет в Древнем Египте, бухгалтерский учет в Древнем Китае, бухгалтерский учет в Древней Руси.

Бухгалтерия издавна является одной из самых древнейших профессий всего человечества и его деятельности. История бухгалтерии очень богата с различными теориями появления как одной из сфер экономической сферы, так как в разных странах она зарождалась по особенному. Ее развитие и распространение на весь мир также имеет множество этапов и эволюций. Как известно, уже изначально жизнь человечества была связана с хозяйственной деятельностью и другими различными видами хозяйственных операций за которой требовался надзор, в следствии чего, люди постепенно начинали вести учет за своей в первую очередь домашней деятельностью, после чего уже бухгалтерия полностью начиналась вестись между людьми, правительством, царством и другими субъектами в различных целях.

Термин «Бухгалтер» был взят из немецкого языка как «Buch»-книга, «galter»-держатель, что в переводе имеет значение «Хранитель Книг». Профессия бухгалтера возникла 6000 лет назад, и на протяжении всего этого времени бухгалтер занимался учетом конкретных объектов, руководствуясь своими знаниями, умениями и практическими навыками.²⁹ Термин «бухгалтер» появился в XV в. Первым должностным лицом, получившим звание бухгалтера, считается Христофор Штехер — делопроизводитель Инсбрукской счётной палаты. Особенно выделялась тогда Итальянская школа бухгалтеров. В 1494 году представитель этой школы Лука Пачоли написал и издал книгу о бухгалтерском учете, которая называлась «Трактат о счётах и записях». Именно данный труд послужил в

²⁹ «Ведение в бухгалтерский учет», Пашаходжаева Д.Д., 2022

будущем развитию бухгалтерского учёта как практики, так и науки.³⁰ Ближе к концу XV века, а точнее в 1494 году 10 ноября возник предмет Бухгалтерия. Должность бухгалтера впервые появилась в 1498 г. в Австрии.

Бухгалтерский учет имеет долгую и интересную историю, восходящую к древним цивилизациям:

Древний Манускрипт

Первоначальные формы учета возникли в Месопотамии около 5000 лет назад. Шумеры использовали клинопись для записи хозяйственных операций, таких как продажи зерна и скота. Эти записи помогали следить за запасами и контролировать торговлю. Таким образом, зарождение бухгалтерского учета связано с потребностью в учете ресурсов и обмене товаров. Клинопись стала основным инструментом для фиксирования информации, что позволило развивать экономику и влияние торговли в древних цивилизациях.

Древний Рим

В Древнем Риме в частных предприятиях использовались «Adversaria» (журнал) и «Liber rationis» (счетная книга), иначе называемая «Codices accepti et depensi» (книга полученных и выдач). В первой из них отмечались всякие операции, по мере их производства, а во второй они разносились по категориям. Помимо этих книг, у менял и банкиров была в употреблении еще книга «Kalendarium» для обозначения сроков займов. Существовала также книга «Patrimoniorum», предназначенная для записи доходов от земель и скотоводства. Обязанность ведения счетов возлагалась на «ratiocinator'a», или бухгалтера, и на «логографа», или счетовода. Традиции римской бухгалтерии продолжали сохраняться. Росту точности и юридической обоснованности учётных записей способствовала концепция римского права и возникновение торгового (хозяйственного) права. Во втором тысячелетии купцами стали создаваться посреднические суды. Они вырабатывали определённые требования к записям: хронологический порядок записей, отсутствие пропусков в бухгалтерских книгах между записями, каждая операция подтверждается документально и т. д.³¹ В Древнем Риме развитие бухгалтерии связано с появлением системы двуличного учета, когда доходы и расходы фиксировались отдельно. Это было важно для ведения государственных финансов и налогообложения.

Древнее Средневековье

В эпоху Средневековья формируются два основных направления учёта: камеральная и простая бухгалтерия (иначе — камеральный и патримониальный учёт; в камеральном учёте деньги выступают в функции средства платежа; в патримониальном — как мера стоимости. В Европе бухгалтерский учет начал развиваться в Средние века. Появились новые методы, такие как учет на основе дебета и кредита. Итальянский монах Лука Пачоли, который считается "отцом

³⁰ «Финансовый учет», Пашаходжаева Д.Д., 2024

³¹ «История бухгалтерского учета : учебник», Соколов В. Я., 2009

бухгалтерии", в 1494 году впервые описал двойную запись в своей книге "Сумма арифметики, геометрии и тригонометрии". В XIII веке в итальянских городах появляется «двойная бухгалтерия», где первые записи были обнаружены в Генуе в 1340 годах.³²

Древний Египет

В Древнем Египте (около 3000–300 до н. э.) существовала хорошо организованная система бухгалтерского учёта, связанная с централизованной экономикой государства.³³ Основные характеристики учёта в Египте: Учёт вели жрецы и чиновники, которые контролировали поступление и расход зерна, скота, тканей, металлов и других ресурсов. Все хозяйственные операции фиксировались в храмах и дворцах, так как экономика была сосредоточена в руках государства. Земледельцы и ремесленники облагались налогами, размер которых зависел от урожая и состояния хозяйства. Сборщики налогов вели записи о каждом владельце земли и его обязательствах перед государством. В учёте использовали папирусы и каменные стелы, где фиксировали сведения о хозяйственных операциях. Древнеегипетские иератические и демотические записи на папирусах содержат расчёты, количество товаров и задолженности. «Книги прихода и расхода» записывали поступления и раздачи продуктов, аналогичные современной кассовой книге. Также, в храмах и дворцах вели годовые балансы (отчёты о запасах и расходах). Существовали двойные записи, где проверялись приходы и расходы, хотя это ещё не была полноценная система

двойной бухгалтерии. Высшие чиновники проводили ревизии хранилищ и складов, сверяя остатки с учетными документами.³⁴

Древний Китай

Бухгалтерский учёт в Китае начал развиваться более 4000 лет назад, во времена древних династий Шан (XVI–XI вв. до н. э.) и Чжоу (XI–III вв. до н. э.). Китайская учетная система была одной из самых ранних в мире и имела следующие особенности: Государство управляло всеми основными ресурсами, включая зерно, металл, ткани и рабочую силу. Также, вся информация о доходах и расходах государства записывалась и передавалась в императорские архивы. Более того, ведение учёта на бамбуковых и деревянных дощечках. Ранние учетные записи велись на узких бамбуковых пластинах с помощью туши.

Развитие бухгалтерского учета в Китае имеет богатую историю. Первое появление древнекитайских исторических бухгалтерских документов датируется 1100 г. до н. э. – 770 г. до н. э. при правлении династии Западная Чжоу «Чжоу Юй». Тогда был издан указ о том, что все чиновники должны регулярно докладывать в письменной форме о состоянии доходов и расходов в конце месяца и обязательно – в конце года. Таким образом, в Китае бухгалтерские отчеты начали использовать

³² «История бухгалтерского учета», Соколов Я.В., 1996

³³ <https://studfile.net/preview/8641393/page:2/>

³⁴ <https://studizba.com/lectures/jekonomika-i-finansy/istorija-buhgalterskogo-ucheta-i-audita/42174-zarozhdenie-i-razvitie-ucheta-v-drevnem-mire.html>

более чем за 2100 лет до того, как они стали хорошо известны в Европе. В это же время в Древнем Китае появились прототипы бухгалтерской отчетности.³⁵

Древняя Русь

В России хозяйственный учет начал развиваться в IX веке в Новгороде. Учет велся князьями, боярами, монастырями и церквями в Виде приходно - расходных книг. В эпоху Петра I учреждается «Приказ Счетных дел для ведения учета денежных средств и контроля государственных финансов». В этот же период Петром I вводится в армии должность аудитора (присяжного бухгалтера). Они совмещали некоторые обязанности делопроизводителя, секретаря и прокурора и занимались расследованием дел об имущественных спорах. Стремительное развитие в России бухгалтерское дело получило в XIX века, т. е. в период становления промышленности и торговли. С 1888 г. в Петербурге начал издаваться журнал «Счетоводство», на страницах которого освещались теория и практика ведения отечественного и зарубежного хозяйственного учета. В 1654 году создано первое специализированное счетное учреждение, прообраз Минфина – Счетный приказ (Приказ счетных дел). Основной функцией его тогда была проверка осуществленных расходов, в частности выдач полкового жалованья.³⁶

Таким образом, как уже это было отмечено ранее, бухгалтерский учет имеет довольно богатую и глубокую историю, охватывающую в себя роль множества стран и территорий, в которых зарождалась бухгалтерия и имела дальнейшее развитие и преобразование сквозь года и века. Также, можно заметить разнообразие данного вида учета и специфическую особенность в его введении. Помимо этого, бухгалтерия создавалась людьми и территориальными правителями для различных целей, если где-то она зарождалась для управления государственными финансами, в других же местах ее задачей считалась расчет о хозяйственной деятельности, финансовый результат о доходах и расходах ремесел того времени, отчет о прибылях и убытках хозяйствующих субъектах на рынках и прочие другие такого рода функции. Исходя из этих факторов, можно обратить внимание на то, насколько важным родом деятельности уже являлась бухгалтерия еще тысячелетия назад. Сквозь века, бухгалтерия трансформировалась практически во всех ее структурах, как и в методах введения, так и в принципах вычисления, поскольку бухгалтерский учет стал неотъемлемой частью практически любой экономической сферы, начиная с маловажных функций до крупномасштабных задач.

³⁵ «Генезис и развитие бухгалтерской отчетности в Китае», Т.И.Панова, Ли Мин, 2019

³⁶ <https://nsuem.ru/library/virtual-exhibitions/2022/%D0%B8%D1%81%D1%82%D0%BE%D1%80%D0%B8%D1%8F%20%D0%B1%D1%83%D1%85%D0%B3%D0%B0%D0%BB%D1%82%D0%B5%D1%80%D0%B8%D0%B8.pdf>

ЛИТЕРАТУРА:

1. «Ведение в бухгалтерский учет», Пашаходжаева Д.Д., 2022
2. «Финансовый учет», Пашаходжаева Д.Д., 2024
3. «История бухгалтерского учета : учебник», Соколов В. Я., 2009
4. «История бухгалтерского учета», Соколов Я.В., 1996
5. <https://studfile.net/preview/8641393/page:2/>
6. <https://studizba.com/lectures/jekonomika-i-finansy/istorija-buhgalterskogo-ucheta-i-audita/42174-zarozhdenie-i-razvitie-ucheta-v-drevnem-mire.html>
7. «Генезис и развитие бухгалтерской отчетности в Китае», Т.И.Панова, Ли Мин, 2019
8. <https://nsuem.ru/library/virtual-exhibitions/2022/%D0%B8%D1%81%D1%82%D0%BE%D1%80%D0%B8%D1%8F%20%D0%B1%D1%83%D1%85%D0%B3%D0%B0%D0%BB%D1%82%D0%B5%D1%80%D0%B8%D0%B8.pdf>

