

ВОЗНИКНОВЕНИЕ УЧЕТА

Романова П.А., студентка 2 курса экономического факультета

Научный руководитель – Навасардян А.А.,

кандидат экономических наук, доцент

ФГБОУ ВО Ульяновский ГАУ

***Ключевые слова:** учет, Древний мир, Средневековье, счета, учетные регистры, научные деятели, бухгалтеря.*

История возникновения учета является важной и неотъемлемой частью изучения в экономической сфере. В ней скрыто множество моментов и исторических фактов, которые заставляют ученых разделяться на мнения и исследовать эту тему из раза в раз.

Точно сказать, когда же возник учет невозможно. Он возникал постепенно, на протяжении долгого периода времени. Но человечеству известны эпохи, в которых он еще точно не существовал, и эпохи, в которых он уже начал зарождаться и развиваться.

Так в древнем мире учет и его техника всегда зависели от вида учетных регистров. Регистры же, в свою очередь, предопределили технологию на многие века и оказали влияние на учетную мысль [1].

Первые коммерческие операции были зарегистрированы еще в Шумере на камнях около 3600 г. до н.э. С 3200 г. до н. э. там производилось счетоводство на глиняных табличках, что в дальнейшем предопределило систематическую регистрацию в учете. А вот папирусы Древнего Египта способствовали развитию хронологической регистрации за немалый отчетный период. Глиняные таблички и папирусы являлись главными регистрами того времени. Однако известны и другие носители отчетных данных. В 1897 году были открыты таблички, которые изготавливались из слоновой кости. Они использовались 5 тысяч лет назад для ведения счетов.

В Древней Индии для того, чтобы вести учет использовались кружки, в которые закладывали камешки. Эти камешки были первичными документами. Такая система была прообразом картотеки и предполагающейся

разности по счетам.

В Риме и Греции были использованы восковые таблички, кожа, холсты, пергамент, медные доски и папирус. В Галлии это были гончарные черепки и керамическая плитка, а в Перу - веревки.

Однако, все перечисленные носители информации, использовавшиеся в древнем мире, не позволяли точно отделить первичный документ от регистра и регистр от отчета. Это не могло не повлиять на организацию учета [2].

В Риме и Греции встречались более развитые формы учетных регистров в виде кодексов и книг. Ученые полагают, что греки использовали два таких регистра: эфемериды (журнал) и трапецитика (Главная книга счетов). Римляне, в свою очередь, заимствовали эту практику.

Первой книгой, в системе учетных регистров древнеримской бухгалтерии, является *Adversaries*, которую, впоследствии, назовут памяткой или мемориалом. Она предназначалась для ежедневной записи фактов хозяйственной жизни.

Далее необходимо выделить две книги (кодекса): *Codex asserpti et expensi* и *Codex rationum domesicorum*. Относительно их назначения между исследователями возникали серьезные разногласия, потому что такие личности, как В. Джитти, А.М. Галаган, В.В. Кедров пытались интерпретировать эти кодексы в духе итальянской формы счетоводства и связывали первый кодекс с журналом, а второй - с Главной книгой. С некоторой оговоркой похожие взгляды оговаривали такие деятели, как А.М Вольф и Л.И. Гомберг.

Другая же группа ученых трактовала первый кодекс как ресконтр (М. Фойхт, Ф. Гертц) или как кассовую книгу (Г.Ф. Шершневич, Р. Байгель, В.М. Хвостов). Второй кодекс понимался как книга систематической записи, в которой каждый счет велся в своем измерителе (например: вино - в кувшинах, зерно - в мерах и т.п.).

Учет Древнего мира - это учет фактов, и в целом он статичен. Следом за ним идет Средневековье. 24 августа 476 г. был низложен последний император Римской империи – Ромул Август. Эпоха сменилась, а вместе с ней и способы ведения учета. Насколько ново это было - сказать сложно, однако одна традиция перешла из Античного времени в Средневековье – это

огромное количество ошибок, как арифметических, так и грамматических.

Когда Фибоначчи (1202) ввел арабские цифры, т.е. заменил аддитивную римскую систему счисления позиционной десятичной, понадобилось более трех веков, чтобы бухгалтеры осознали преимущество новых цифр. С появлением арабских цифр система учета стала иметь точный и четкий характер. Так же росту точности и юридической обоснованности учетных записей способствовало и такое уникальное в истории событие, как рецепция римского права, а следом за ним начало формироваться и торговое право.

В Средневековье формируются две основные парадигмы учета: камеральная и простая бухгалтерия. Первая исходила из того, что основным объектом учета являлась касса и ожидаемые поступления, а также выплаты из нее. Вторая предполагала учет имущества, включая кассу, а доходы и расходы становились для бухгалтера искомыми [3-5].

Возникновение счета отводится к неопределенному промежутку времени. На начальных этапах они велись в первичных измерителях, т.е. материальные ценности - в натуральных единицах, а касса – в денежных. Одно не сводилось к другому, так как результат хозяйствования выражался приростом богатства, а не косвенными категориями, такими как прибыль.

Уже К. Ирсон (1678) отмечал, что с XIII века существует три учетные парадигмы:

1. Камеральная (по кассе ведется регистрация поступления и выплат денег);
2. Простая, которая включает все имущественные и личные счета (ведутся по принципу дебет-кредит, но в учетную совокупность не входят счета собственных средств, так как система на то время еще не возникла);
3. Двойная (включает счета собственных средств).

Таким образом, можно сделать вывод, что история возникновения учета является довольно запутанной, но в тоже время интересной. В ней скрывалось множество недочетов, однако, по истечении большого количества времени, эта система пришла в норму и дошла до нашего времени слаженной и отработанной.

Библиографический список.

1. Навасардян, А.А. Бухгалтерское дело: учебно-практическое пособие – 2-е изд., доп. и перераб. / А.А. Навасардян, Е.М. Болтунова // Ульяновск, УлГТУ, 2009. – 126 с.
2. Васильчук, О.И./ Бухгалтерский учет и анализ: Учебное пособие / О.И. Васильчук, Т.Н. Гуськова, Л.А. Насакина и др.// - М.: Форум, 2018. – [2/с.16]- Режим доступа: <https://rus.logobook.ru/>
3. Хамзина, О.И. Роль стандартизации аудиторской деятельности в обеспечении качества аудита / О.И. Хамзина, А.А. Навасардян // Материалы VII Международной научно-практической конференции «Аграрная наука и образование на современном этапе развития: опыт, проблемы и пути их решения», 2016. – С.140-145.
4. Банникова, Е.В. Учетная политика согласно Российским и Международным требованиям/ Е.В. Банникова, О.И. Хамзина, Н.М. Гузьева //Аграрная наука и образование на современном этапе развития: опыт, проблемы и пути их решения: материалы VIII международной научно-практической конференции. –Ульяновск. - 2017. - С. 24-30.
5. Асмус, О.В. Развитие сферы услуг в аграрном секторе / О.В. Асмус, Е.В. Воловая, С.В. Лапочкина // Современные проблемы науки и образования. - 2012. - № 2. - С. 336.

THE APPEARANCE OF ACCOUNTING

Romanova P., Navasardyan A.

Keywords: *accounting, the Ancient World, the Middle Ages, accounts, accounting registers, scientists, accountants.*

The history of accounting is an important and integral part of the study in the economic field. It contains many moments and historical facts that make scientists divide their opinions and explore this topic from time to time.