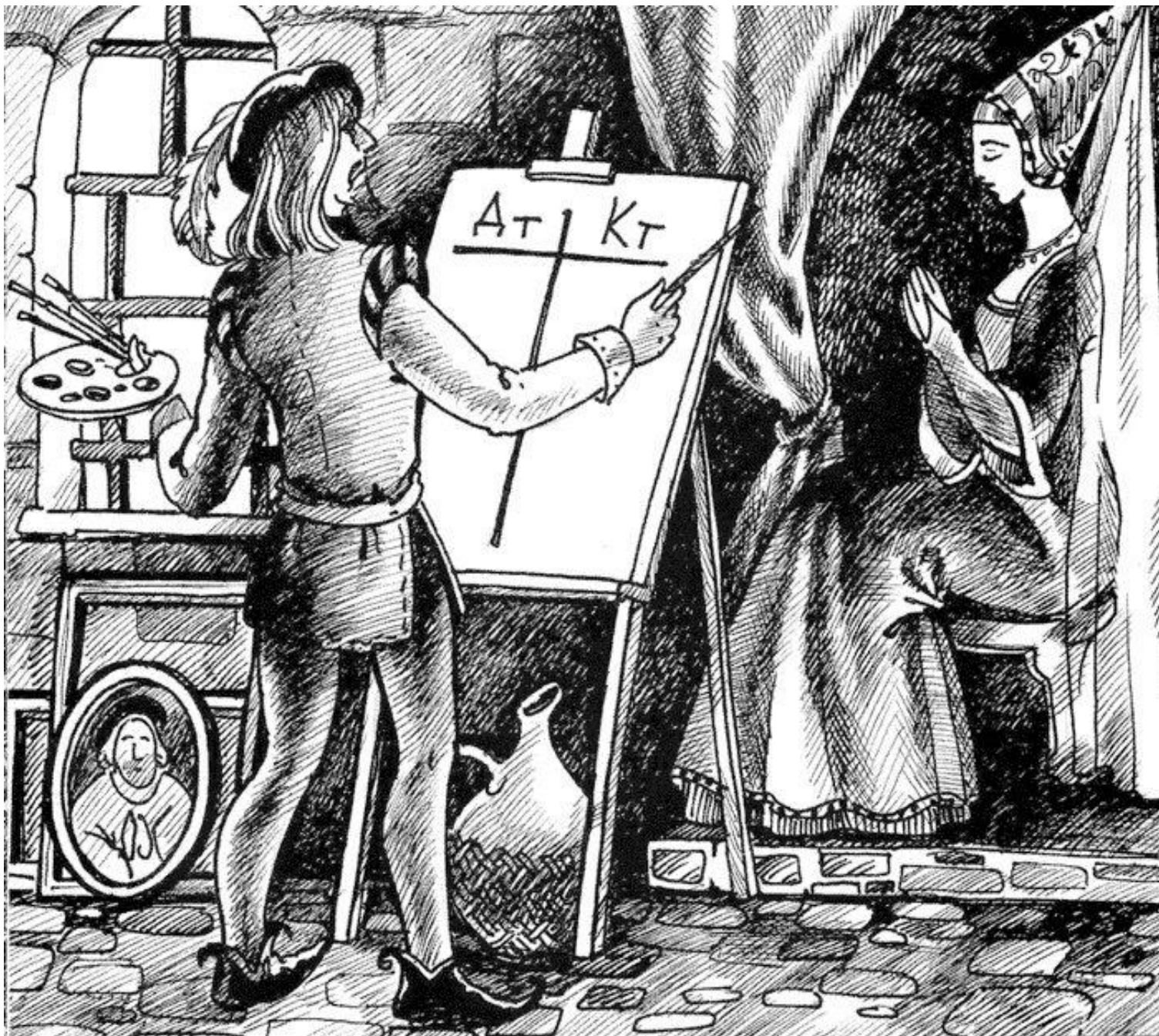




# История развития бухучёта





Образовательный Центр  
"АКАДЕМИЯ БИЗНЕСА"

Обучение:  
бухгалтеров,  
менеджеров,  
кадровиков,  
юристов,  
документоведов,  
делопроизводителей,  
логистов,  
тендеровиков

Курсы:  
1С : Предприятие,  
1С : Бухгалтерия,  
1С : Зарплата и УП,  
1С : Документооборот,  
1С : Торговля и Склад

[akadembiz.ru](http://akadembiz.ru)

+7 (927) 333 - 36 - 26  
+7 (347) 837 - 10 - 77

## Введение в дисциплину

Изучая любую науку, невозможно полностью понять её, без рассмотрения истории становления научной мысли, процесса её становления, этапов развития и её современного положения в структуре научной и хозяйственной деятельности. Также относится и к бухгалтерскому учёту.

На протяжении многих веков люди всегда стремились к упорядочению своей хозяйственной деятельности, а, следовательно, к дисциплине ведения расчётов, подведения итогов по расходам и доходам.

Конечно, сегодня трудно сказать, кто был самым первым человеком, определившим процесс становления бухгалтерского дела, бухгалтерской мысли.



Образовательный Центр  
"АКАДЕМИЯ БИЗНЕСА"

Обучение:  
бухгалтеров,  
менеджеров,  
кадровиков,  
юристов,  
документоведов,  
делопроизводителей,  
логистов,  
тендеровиков

Курсы:  
1С : Предприятие,  
1С : Бухгалтерия,  
1С : Зарплата и УП,  
1С : Документооборот,  
1С : Торговля и Склад

[akadembiz.ru](http://akadembiz.ru)

+7 (927) 333 - 36 - 26  
+7 (347) 837 - 10 - 77

Слово «бухгалтер» заимствовано из немецкого языка: buch — книга, halter — держатель, что в переводе означает «регистратор хозяйственных операций, или ответственный за организацию и правильное прочтение учетных данных».

Отсчет профессии бухгалтера ведется с 13 февраля 1498 — даты издания императором Священной Римской империи Максимилианом I указа, в котором значилось буквально следующее: «Повелеваем делопроизводителя нашей палаты, доверенного и прилежного писца, который ведет книгу, отныне называть бухгалтером, каковым должен теперь быть Христофор Штехер, а в помощь к нему дать писца палаты по имени Ульриха Мерингера, который должен также присутствовать на всех совещаниях, касающихся счетоводства. Дано в Инсбруке, 13 февраля 1498 года».



Образовательный Центр  
"АКАДЕМИЯ БИЗНЕСА"

Обучение:  
бухгалтеров,  
менеджеров,  
кадровиков,  
юристов,  
документоведов,  
делопроизводителей,  
логистов,  
тендеровиков

Курсы:  
1С : Предприятие,  
1С : Бухгалтерия,  
1С : Зарплата и УП,  
1С : Документооборот,  
1С : Торговля и Склад

[akadembiz.ru](http://akadembiz.ru)

+7 (927) 333 - 36 - 26  
+7 (347) 837 - 10 - 77

Так, первым должностным лицом, получившим звание бухгалтера, был Христофор Штехер — делопроизводитель Инсбрукской счетной палаты. Это произошло в Германии спустя четыре года после выхода в Венеции трактата Луки Пачоли «О счетах и записях» — по сути первой печатной книги по бухгалтерскому учету.

В Германии до 1498 г. лица, занимавшиеся ведением счетных книг, назывались писцами. С этого времени термины «бухгалтер» и «бухгалтерия» стали вытеснять старые названия и постепенно распространяться повсюду.



Образовательный Центр  
"АКАДЕМИЯ БИЗНЕСА"

Обучение:  
бухгалтеров,  
менеджеров,  
кадровиков,  
юристов,  
документоведов,  
делопроизводителей,  
логистов,  
тендеровиков

Курсы:  
1С : Предприятие,  
1С : Бухгалтерия,  
1С : Зарплата и УП,  
1С : Документооборот,  
1С : Торговля и Склад

[akadembiz.ru](http://akadembiz.ru)

+7 (927) 333 - 36 - 26  
+7 (347) 837 - 10 - 77

Одно точно понятно и ясно : то общество, в котором мы сегодня имеем возможность жить, существовать – это то общество, в котором произошло становление и развитие бухгалтерского учёта и которое является основой экономического развития как общества в целом, так и конкретного хозяйствующего субъекта (мануфактуры, завода, ремесленной мастерской, треста). Ведь без грамотного ведения учёта доходов и расходов невозможно построить стратегию развития хозяйствующего субъекта на длительный период времени.

Для чего люди изучают историю?

У истоков научного толкования окружающей действительности стоят два великих философа : Гераклит (~540 – 480 гг. до н.э.), который считал, что всё течёт и всё меняется, и Парменид (~540 – 470 гг. до н.э), который считал, что всё, что нас окружает не меняется и неизменно.



Образовательный Центр  
"АКАДЕМИЯ БИЗНЕСА"

Обучение:  
бухгалтеров,  
менеджеров,  
кадровиков,  
юристов,  
документоведов,  
делопроизводителей,  
логистов,  
тендеровиков

Курсы:  
1С : Предприятие,  
1С : Бухгалтерия,  
1С : Зарплата и УП,  
1С : Документооборот,  
1С : Торговля и Склад

[akadembiz.ru](http://akadembiz.ru)

+7 (927) 333 - 36 - 26  
+7 (347) 837 - 10 - 77

Без разницы, какой научной мысли Вы являетесь сторонником, история раскрывается перед вами как закономерные этапы, которые мы можем предвидеть, предположить, в какой перспективе будет развиваться то или иное событие. Иными словами, мы можем предвидеть, что ожидает бухгалтерский учёт в ближайшей и отдалённой перспективе.

Таким образом, специалист, знающий методологию (счетоведение), а не только процедуры (счетоводство), готов к переменам, которые происходят всегда и представляют собой обычно новые комбинации уже известных элементов. Человек, знающий историю бухгалтерского учета, умеет шире мыслить, находить в повседневной работе оптимальные решения, предвидеть пути развития организации и, что особенно важно, любить свою профессию и гордиться ею.



Образовательный Центр  
"АКАДЕМИЯ БИЗНЕСА"

Обучение:  
бухгалтеров,  
менеджеров,  
кадровиков,  
юристов,  
документоведов,  
делопроизводителей,  
логистов,  
тендеровиков

Курсы:  
1С : Предприятие,  
1С : Бухгалтерия,  
1С : Зарплата и УП,  
1С : Документооборот,  
1С : Торговля и Склад

[akadembiz.ru](http://akadembiz.ru)

+7 (927) 333 - 36 - 26  
+7 (347) 837 - 10 - 77

Развитие учета — это развитие бухгалтерской мысли. Есть бухгалтеры, убежденные в том, что в нашем деле практика — все, теория — ничто, «выдумывают от нечего делать». Но если все-таки что-то делать, надо знать, **что** делать, **зачем** делать и **как** делать. На эти вопросы ответ может быть дан только человеческой мыслью, и на разных этапах бухгалтеры отвечали на них по-разному. Суть эволюции бухгалтерской мысли мы можем представить как последовательное восхождение от конкретного ко все более абстрактному пониманию хозяйства, что позволяет более эффективно управлять им.

Отсюда вытекает очень важный вывод: Занимаясь теорией бухгалтерского учета, мы должны представлять его как развивающуюся идею совершенствования процессов управления хозяйственной деятельностью.



Образовательный Центр  
"АКАДЕМИЯ БИЗНЕСА"

Обучение:  
бухгалтеров,  
менеджеров,  
кадровиков,  
юристов,  
документоведов,  
делопроизводителей,  
логистов,  
тендеровиков

Курсы:  
1С : Предприятие,  
1С : Бухгалтерия,  
1С : Зарплата и УП,  
1С : Документооборот,  
1С : Торговля и Склад

[akadembiz.ru](http://akadembiz.ru)

+7 (927) 333 - 36 - 26  
+7 (347) 837 - 10 - 77

Но чтобы лучше управлять, надо совершенствовать и сам инструмент управления. В нашем случае — это методология бухгалтерского учета.

**Методология бухгалтерского учета** прошла шесть главных этапов, умножаясь, усложняясь и совершенствуясь. При этом достижения предыдущих этапов органически включаются в состав последующих этапов, растворяются в них.

**Рассмотрим этапы развития бухгалтерского учёта :**

**1. Натуралистический (4000 до н.э. - 500 до н.э.).** Мысль бухгалтера достаточно примитивна, он хочет отразить в учете то, что видит, с чем работает. Сначала просто отразить, затем точность отражения превращается в идеал. Чем точнее учет фиксирует происходящее в хозяйстве, тем лучше. Так возникает центральное понятие бухгалтерского учета — факт хозяйственной жизни.



Образовательный Центр  
"АКАДЕМИЯ БИЗНЕСА"

Обучение:  
бухгалтеров,  
менеджеров,  
кадровиков,  
юристов,  
документоведов,  
делопроизводителей,  
логистов,  
тендеровиков

Курсы:  
1С : Предприятие,  
1С : Бухгалтерия,  
1С : Зарплата и УП,  
1С : Документооборот,  
1С : Торговля и Склад

akadembiz.ru

+7 (927) 333 - 36 - 26  
+7 (347) 837 - 10 - 77

В основе учета всегда лежали, лежат и будут лежать факты хозяйственной жизни. В самом общем виде факт хозяйственной жизни — это то, что должен согласно программе наблюдения (инструкции) зарегистрировать бухгалтер. Любая единица имущества, находящаяся в организации, должна быть зафиксирована в учете.

Так рождается **инвентаризация** и вместе с ней материальные (инвентарные) счета. Каждый факт хозяйственной жизни, порождающий обязательства сторон, тоже должен быть отражен в учете, и это приводит к такому методу учета, как **колляция** (сверка взаимных расчетов), а в самом учете для ее фиксации возникают счета расчетов.

Все факты делятся на факты состояния, действия и события.



Образовательный Центр  
"АКАДЕМИЯ БИЗНЕСА"

Обучение:  
бухгалтеров,  
менеджеров,  
кадровиков,  
юристов,  
документоведов,  
делопроизводителей,  
логистов,  
тендеровиков

Курсы:  
1С : Предприятие,  
1С : Бухгалтерия,  
1С : Зарплата и УП,  
1С : Документооборот,  
1С : Торговля и Склад

[akadembiz.ru](http://akadembiz.ru)

+7 (927) 333 - 36 - 26  
+7 (347) 837 - 10 - 77

Факты состояния predeterminedелили и первые учетные приемы — **инвентаризацию** — констатацию того, что есть, и **коллацию** — установление, кто кому и что должен.

Факты действия (обычная работа) и факты события (форс-мажорные) отражались там же в порядке констатации.

Констатация – процесс, заключающийся в формировании различия между действиями и событиями. Такой процесс легко понять на следующих примерах: привезли в магазин товары — действие, товары сгорели — событие.

И для регистрации фактов хозяйственной жизни появились первые счета:

- **инвентарные** (материальные);
- **счета расчётов** (контокоррентные).



Образовательный Центр  
"АКАДЕМИЯ БИЗНЕСА"

Обучение:  
бухгалтеров,  
менеджеров,  
кадровиков,  
юристов,  
документоведов,  
делопроизводителей,  
логистов,  
тендеровиков

Курсы:  
1С : Предприятие,  
1С : Бухгалтерия,  
1С : Зарплата и УП,  
1С : Документооборот,  
1С : Торговля и Склад

[akadembiz.ru](http://akadembiz.ru)

+7 (927) 333 - 36 - 26  
+7 (347) 837 - 10 - 77

**2. Стоимостный (500 до н.э. — 1300 г.).** Появление денег (первые монеты возникли в V в. до н.э.) привело к возникновению нового приема — **оценки**, которая проводилась во всех случаях, когда деньги выступали в функции меры стоимости. С этого момента объект учета — факт хозяйственной жизни — раздвоился, ибо сначала он отражался в натуральном измерении, а потом (или одновременно) в денежном. Денежная оценка вносит в учет определенную условность, например, поступило на предприятие 200 кг зерна. Сразу же возникает вопрос: как этот вес представить в деньгах. Можно по цене приобретения, можно по текущей рыночной цене, можно по продажной цене, можно по объективной (или субъективной) ценности зерна для данного предприятия и т.д. Внося в учет элементы условности, любая оценка создает тем самым основу для научных изысканий.



Образовательный Центр  
"АКАДЕМИЯ БИЗНЕСА"

Обучение:  
бухгалтеров,  
менеджеров,  
кадровиков,  
юристов,  
документоведов,  
делопроизводителей,  
логистов,  
тендеровиков

Курсы:  
1С : Предприятие,  
1С : Бухгалтерия,  
1С : Зарплата и УП,  
1С : Документооборот,  
1С : Торговля и Склад

[akadembiz.ru](http://akadembiz.ru)

+7 (927) 333 - 36 - 26  
+7 (347) 837 - 10 - 77

Но появление денег имело еще одно следствие: деление учета на **патримональный** и **камеральный**.

В первом упор делался на учет имущества, во втором — на отражение прихода и расхода денег.

В патримональном учете деньги выступают в функции меры стоимости, в камеральном учете — как средство платежа. На этом этапе развития учета счета велись и в натуральном, и стоимостном измерении.

**3. Диграфический (1300 — 1850).** Желание и необходимость выявлять финансовый результат хозяйственной деятельности привели к разделению патримонального учета на **униграфический** (простая запись) и **диграфический** (двойная запись).

Обе ветви бухгалтерского учета существуют и в наши дни, но диграфический учет (основан на двойной записи) получил большее развитие.



Образовательный Центр  
"АКАДЕМИЯ БИЗНЕСА"

Обучение:  
бухгалтеров,  
менеджеров,  
кадровиков,  
юристов,  
документоведов,  
делопроизводителей,  
логистов,  
тендеровиков

Курсы:  
1С : Предприятие,  
1С : Бухгалтерия,  
1С : Зарплата и УП,  
1С : Документооборот,  
1С : Торговля и Склад

akadembiz.ru

+7 (927) 333 - 36 - 26  
+7 (347) 837 - 10 - 77

**4. Теоретико-практический (1850 — 1900).** Дальнейшее развитие диграфического учета шло по двум направлениям.

Одни бухгалтеры пытались истолковать факты хозяйственной жизни с позиций юриспруденции, другие рассматривали их как экономические, при этом возникал вопрос о приоритете формы (право) над содержанием или содержания (экономика) над формой.

Другие бухгалтеры, а их было большинство, значительное внимание уделяли учетной процедуре, что привело к **дифференциации счетов**, их классификации, развитию различных **форм счетоводства**.

Желание познать содержание учитываемых процессов и сделать бухгалтерскую процедуру более эффективной привело к возникновению условных категорий (баланс, прибыль, себестоимость, издержки производства и обращения и т.п.), и практика учета еще более отделилась от конкретной реальной действительности, но с тем, чтобы лучше понять и эффективнее воздействовать на нее.



Образовательный Центр  
"АКАДЕМИЯ БИЗНЕСА"

Обучение:  
бухгалтеров,  
менеджеров,  
кадровиков,  
юристов,  
документоведов,  
делопроизводителей,  
логистов,  
тендеровиков

Курсы:  
1С : Предприятие,  
1С : Бухгалтерия,  
1С : Зарплата и УП,  
1С : Документооборот,  
1С : Торговля и Склад

akadembiz.ru

+7 (927) 333 - 36 - 26  
+7 (347) 837 - 10 - 77

Это нашло отражение в новой дифференциации счетов. Теперь наряду со счетами «собственными» (материальные, расчетов), полууставными (счета собственных средств) появились совершенно условные «метафизические» счета (результатные и контрарные), и бухгалтерский учет стал приобретать более современный вид, который мы привыкли сегодня видеть.

**5. Научный (1900 - 1950).** Много веков бухгалтерский учет существовал как практическая деятельность – **счетоводство**, которое включает в себя набор процедур, выбор между которыми делался методом проб и ошибок.

В середине XIX в. были заложены основы бухгалтерской науки (счетоведения), сформулирован и обоснован ее категорийный аппарат.

До конца XIX в. преобладала юридическая интерпретация учета.



Образовательный Центр  
"АКАДЕМИЯ БИЗНЕСА"

Обучение:  
бухгалтеров,  
менеджеров,  
кадровиков,  
юристов,  
документоведов,  
делопроизводителей,  
логистов,  
тендеровиков

Курсы:  
1С : Предприятие,  
1С : Бухгалтерия,  
1С : Зарплата и УП,  
1С : Документооборот,  
1С : Торговля и Склад

[akadembiz.ru](http://akadembiz.ru)

+7 (927) 333 - 36 - 26  
+7 (347) 837 - 10 - 77

С начала XX в. получило признание экономическое понимание бухгалтерского учёта. Оба научных направления сосуществовали, время от времени влияние одного усиливалось, другого ослабевало, но ни одна из доктрин не имела господствующего значения, и ни одна из них не исчезала. При этом появление условных категорий сначала было стихийным. Но в определенный момент возникла необходимость в их осмыслении. Оно началось через истолкование центральной категории — **баланса**.

Одни понимали его как следствие двойной записи (**динамическая** трактовка), другие — как упрощенную инвентарную опись (**статическая** трактовка). Последняя требовала подтверждения, что привело к возникновению современного **аудита**. Существенное значение на этом этапе получают учет затрат и калькуляция себестоимости работ и услуг.



Образовательный Центр  
"АКАДЕМИЯ БИЗНЕСА"

Обучение:  
бухгалтеров,  
менеджеров,  
кадровиков,  
юристов,  
документоведов,  
делопроизводителей,  
логистов,  
тендеровиков

Курсы:  
1С : Предприятие,  
1С : Бухгалтерия,  
1С : Зарплата и УП,  
1С : Документооборот,  
1С : Торговля и Склад

akadembiz.ru

+7 (927) 333 - 36 - 26  
+7 (347) 837 - 10 - 77

**Теория калькуляции себестоимости** возникла в начале XX в. Она предполагала расчет полной себестоимости, т.е. включение в нее как прямых, так и косвенных затрат.

Дальнейшее влияние камерального учета создало систему **стандарт-костс**, предусматривающую предварительную калькуляцию и жесткое нормирование предстоящих расходов. Это был переворот в учете.

К середине 30-х годов были сформулированы принципы **директ-костинга** - метода, при котором в состав себестоимости включаются только прямые затраты, что позволяло расширять объемы производства, снижая отпускные цены до исчисленной частичной себестоимости.

В начале 50-х годов был предложен метод *учета затрат по центрам ответственности*, т.е. учет затрат по местам их фиксации.



Образовательный Центр  
"АКАДЕМИЯ БИЗНЕСА"

Обучение:  
бухгалтеров,  
менеджеров,  
кадровиков,  
юристов,  
документоведов,  
делопроизводителей,  
логистов,  
тендеровиков

Курсы:  
1С : Предприятие,  
1С : Бухгалтерия,  
1С : Зарплата и УП,  
1С : Документооборот,  
1С : Торговля и Склад

[akadembiz.ru](http://akadembiz.ru)

+7 (927) 333 - 36 - 26  
+7 (347) 837 - 10 - 77

И наконец, уже в конце XX в. возникает метод ЛВС — исчисление затрат по каждой функции управления. В дальнейшем это направление привело к возникновению управленческого учета.

С середины XIX в. распространение акционерных обществ и изменения в налогообложении привели к резкому усилению налогового законодательства. В ряде европейских стран (Германия, Франция, Швеция, Бельгия, Дания, Люксембург и т.д.) вводится жесткая и весьма детальная регламентация бухгалтерского учета, которая породила в обществе ожидания появления специальной отрасли права — бухгалтерского.

**6. Современный (с 1950)** этап привел к развитию динамической и статической трактовки баланса и к попыткам их некоторого синтеза.



Образовательный Центр  
"АКАДЕМИЯ БИЗНЕСА"

Обучение:  
бухгалтеров,  
менеджеров,  
кадровиков,  
юристов,  
документоведов,  
делопроизводителей,  
логистов,  
тендеровиков

Курсы:  
1С : Предприятие,  
1С : Бухгалтерия,  
1С : Зарплата и УП,  
1С : Документооборот,  
1С : Торговля и Склад

[akadembiz.ru](http://akadembiz.ru)

+7 (927) 333 - 36 - 26  
+7 (347) 837 - 10 - 77

Динамическая трактовка и эволюция методов калькуляции привели к рождению управленческого учета, а статическая трактовка предопределила возникновение международных стандартов финансовой отчетности — **МСФО** и **национального счетоводства**.

Обе трактовки оказывают влияние на формирование налогового учета.

В целом меняется природа счетов, происходит переход от учета предприятий к учету всего народного хозяйства; счета перестают отражать довольно точные юридические явления и начинают концентрировать движение информации, каждый счет становится «черным ящиком», имеющим вход (дебет) и выход (кредит).

На этом этапе было осознано, что учет ведется в интересах различных групп, участвующих в хозяйственных процессах.



Образовательный Центр  
"АКАДЕМИЯ БИЗНЕСА"

Обучение:  
бухгалтеров,  
менеджеров,  
кадровиков,  
юристов,  
документоведов,  
делопроизводителей,  
логистов,  
тендеровиков

Курсы:  
1С : Предприятие,  
1С : Бухгалтерия,  
1С : Зарплата и УП,  
1С : Документооборот,  
1С : Торговля и Склад

[akadembiz.ru](http://akadembiz.ru)

+7 (927) 333 - 36 - 26  
+7 (347) 837 - 10 - 77

Именно в данном случае единый бухгалтерский учет предстает в различных видах:

- 1) налоговый учет ведется в интересах государства,
- 2) финансовый — для актуальных и потенциальных собственников,
- 3) управленческий — вследствие нужд администрации.

Однако бухгалтерский учет — один и един во всех лицах. Его прошлое прячется от нас, оставляя только разрозненные фрагменты, связь между которыми мы должны проследить.



Образовательный Центр  
"АКАДЕМИЯ БИЗНЕСА"

Обучение:  
бухгалтеров,  
менеджеров,  
кадровиков,  
юристов,  
документоведов,  
делопроизводителей,  
логистов,  
тендеровиков

Курсы:  
1С : Предприятие,  
1С : Бухгалтерия,  
1С : Зарплата и УП,  
1С : Документооборот,  
1С : Торговля и Склад

[akadembiz.ru](http://akadembiz.ru)

+7 (927) 333 - 36 - 26  
+7 (347) 837 - 10 - 77

# Возникновение бухгалтерского учёта в Древнем мире

Сегодня мы можем утверждать, что бухгалтерский учёт возник не сразу с момента зарождения человечества. Скорее всего в первый период учёт даже не нужен был, так как собственно само хозяйство было небольшим и ведение хозяйства не требовало ведения записей.

Вспомним, что первоначально человечество представляло собой стадное общество. Люди занимались охотой, собирательством. Добытое животное и собранный урожай делились на всех членов общества. Так продолжалось до момента возникновения земледелия, скотоводства и ремесла, которые способствовали возникновению первоначальных накоплений излишек, а в последующем – обмену, продаже.



Образовательный Центр  
"АКАДЕМИЯ БИЗНЕСА"

Обучение:  
бухгалтеров,  
менеджеров,  
кадровиков,  
юристов,  
документоведов,  
делопроизводителей,  
логистов,  
тендеровиков

Курсы:  
1С : Предприятие,  
1С : Бухгалтерия,  
1С : Зарплата и УП,  
1С : Документооборот,  
1С : Торговля и Склад

[akadembiz.ru](http://akadembiz.ru)

+7 (927) 333 - 36 - 26  
+7 (347) 837 - 10 - 77

В первобытном обществе все факты приходилось запоминать вождю племени. Когда племя становилось достаточно большим, вождь «делегировал» часть своих учетных функций «уполномоченным».

Тогда племя распадалось на несколько «домов» — семей. И во главе каждого дома-семьи ставился уполномоченный, как правило, самый старый член семьи. При этом не надо думать, что самый старший и самый старый был старым в нашем понимании. Немоощных не терпели.

В эпоху матриархата должность «бухгалтера» занимала самая старшая женщина, деятельность которой заключалась в осуществлении контроля за «мерой труда и потребления».

Детально познакомиться с жизнью и бытом людей на уровне первобытно-общинного строя, позволяет общение с аборигенами Африки, Центральной Америки, Тихоокеании.



Образовательный Центр  
"АКАДЕМИЯ БИЗНЕСА"

Обучение:  
бухгалтеров,  
менеджеров,  
кадровиков,  
юристов,  
документоведов,  
делопроизводителей,  
логистов,  
тендеровиков

Курсы:  
1С : Предприятие,  
1С : Бухгалтерия,  
1С : Зарплата и УП,  
1С : Документооборот,  
1С : Торговля и Склад

[akadembiz.ru](http://akadembiz.ru)

+7 (927) 333 - 36 - 26  
+7 (347) 837 - 10 - 77

Когда на всех очагах поспевала пицца, приглашали домохозяйку, которая должна была распределять из котла еду для всех отдельных семейств в зависимости от их потребностей. Остатки сдавались под охрану кого-нибудь из домочадцев до востребования домохозяйки. И если у домохозяйки начинала сдавать память, она вынуждена была завязывать узелки или делать зарубки. Так, если возникали какие-либо расчеты, то на отпущенное число делались зарубки, а потом на полученное наносились контрзарубки: что означало: соседний дом остался должен одну единицу каких-то ценностей или услуг. Вождь время от времени должен был контролировать уполномоченных, в том числе и домохозяек. Для этого нужно было соблюсти внезапность.



Образовательный Центр  
"АКАДЕМИЯ БИЗНЕСА"

Обучение:  
бухгалтеров,  
менеджеров,  
кадровиков,  
юристов,  
документоведов,  
делопроизводителей,  
логистов,  
тендеровиков

Курсы:  
1С : Предприятие,  
1С : Бухгалтерия,  
1С : Зарплата и УП,  
1С : Документооборот,  
1С : Торговля и Склад

[akadembiz.ru](http://akadembiz.ru)

+7 (927) 333 - 36 - 26  
+7 (347) 837 - 10 - 77

Именно в это время появилось такое понятие «калькуляция», под которым понималось исчисление с помощью камешков. В связи с чем бухгалтером быть только человек, который умел считать, писать и колдовать. Колдовство заключалось в процессе управления стихийными бедствиями.

Как мы видим первобытный «бухгалтер» должен был обладать определенным уровнем квалификации. Важно подчеркнуть, что древний бухгалтер никогда не подвергал ни сомнению, ни анализу свои мыслительные способности.



Образовательный Центр  
"АКАДЕМИЯ БИЗНЕСА"

Обучение:  
бухгалтеров,  
менеджеров,  
кадровиков,  
юристов,  
документоведов,  
делопроизводителей,  
логистов,  
тендеровиков

Курсы:  
1С : Предприятие,  
1С : Бухгалтерия,  
1С : Зарплата и УП,  
1С : Документооборот,  
1С : Торговля и Склад

[akadembiz.ru](http://akadembiz.ru)

+7 (927) 333 - 36 - 26  
+7 (347) 837 - 10 - 77

Итак, неолитическая революция способствовала развитию производства (ремесло, земледелие, скотоводство), а, следовательно, и возникновению необходимости ведения записей доходности – расходности, прибыльности.

Возникновению учета способствовали зарождения письменности и алфавита, а также возникновение арифметики.

Итак, письменность и арифметика создали основу для возникновения учета. Хозяйственная деятельность способствовала его распространению.



Образовательный Центр  
"АКАДЕМИЯ БИЗНЕСА"

Обучение:  
бухгалтеров,  
менеджеров,  
кадровиков,  
юристов,  
документоведов,  
делопроизводителей,  
логистов,  
тендеровиков

Курсы:  
1С : Предприятие,  
1С : Бухгалтерия,  
1С : Зарплата и УП,  
1С : Документооборот,  
1С : Торговля и Склад

[akadembiz.ru](http://akadembiz.ru)

+7 (927) 333 - 36 - 26  
+7 (347) 837 - 10 - 77

## Ведение бухгалтерского учёта в Древнем Египте и Вавилоне

Мы уже отмечали, что неолитическая революция способствовала развитию товарно-денежных отношений, а значит и способствовала появлению городов, как центров ремесла и торговли. Вокруг каждого города располагались богатые земельные угодья, которые давали богатый урожай. Именно этот урожай стекался в город и обменивался на ремесленные ценности.

Отличительной особенностью Древнего Египта было введение инвентаризации, целью которой была прежде всего проверка достоверности получения и выдачи серебра, хлеба.

Факт хозяйственной жизни оформлялся тремя лицами. Один оформлял число ценностей, второй – проставлял напротив каждой записи фактический отпуск и третий – сравнивал цифры, делал отметку о выявленных нарушениях, отклонениях.



Образовательный Центр  
"АКАДЕМИЯ БИЗНЕСА"

Обучение:  
бухгалтеров,  
менеджеров,  
кадровиков,  
юристов,  
документоведов,  
делопроизводителей,  
логистов,  
тендеровиков

Курсы:  
1С : Предприятие,  
1С : Бухгалтерия,  
1С : Зарплата и УП,  
1С : Документооборот,  
1С : Торговля и Склад

[akadembiz.ru](http://akadembiz.ru)

+7 (927) 333 - 36 - 26  
+7 (347) 837 - 10 - 77

Ценности со склада могли быть отпущены только при наличии на документе резолюции уполномоченного лица: «подлежит выдаче». Заведующий складом регистрировал отпуск и подкладывал оправдательные документы. Кладовщики по окончании дня должны были составить отчет, в котором отражали движение ценностей по поставщикам и получателям, а внутри этой первичной группировки — по наименованиям ценностей. Отчет подытоживался. Если он состоял из нескольких листов, то подсчитывалась каждая страница отдельно и отчет в целом. Ежедневно составляли сводку данных по складу. Все эти сводки, хотя и выполнялись ежедневно, содержали уже группировку по наименованию ценностей. Существенным моментом материального учета было ежедневное выведение остатков, что было возможно благодаря относительно небольшим объемам хозяйственной деятельности.



Образовательный Центр  
"АКАДЕМИЯ БИЗНЕСА"

Обучение:  
бухгалтеров,  
менеджеров,  
кадровиков,  
юристов,  
документоведов,  
делопроизводителей,  
логистов,  
тендеровиков

Курсы:  
1С : Предприятие,  
1С : Бухгалтерия,  
1С : Зарплата и УП,  
1С : Документооборот,  
1С : Торговля и Склад

[akadembiz.ru](http://akadembiz.ru)

+7 (927) 333 - 36 - 26  
+7 (347) 837 - 10 - 77

В Древнем Египте огромное значение приобрели строительные работы. Об их ходе начальник представлял ежедневный письменный отчет. Контроль за их выполнением проводили специальные комиссии. Если отчет признавался неудовлетворительным, писца избивали.

В долине Нила, зародилась **зеркальная натуралистическая концепция учета** — как можно точнее описать движение ценностей в хозяйстве, т.е. родилось убеждение, что бухгалтер должен как бы «фотографировать» то, что возникает в ходе хозяйственной деятельности.

И еще одно важное обстоятельство, которое наложило печать на всю историю экономики вообще и бухгалтерского учета в частности. Все средства производства Древнего Египта были в государственной собственности. Египет был полностью централизованным государством. От имени владыки-фараона им управляли чиновники-писцы. Именно они составляли могущественную бюрократическую иерархию.



Образовательный Центр  
"АКАДЕМИЯ БИЗНЕСА"

Обучение:  
бухгалтеров,  
менеджеров,  
кадровиков,  
юристов,  
документоведов,  
делопроизводителей,  
логистов,  
тендеровиков

Курсы:  
1С : Предприятие,  
1С : Бухгалтерия,  
1С : Зарплата и УП,  
1С : Документооборот,  
1С : Торговля и Склад

[akadembiz.ru](http://akadembiz.ru)

+7 (927) 333 - 36 - 26  
+7 (347) 837 - 10 - 77

Если Египет был родиной «счетоводства на свободных листах», то Вавилония стала родиной «учета на карточках». «Карточки» делали из мягкой и влажной глины в виде пластинок или, как их называют, таблеток, размеры которых колебались от 2 см до массивных плит 30 x 40 см. На влажной поверхности глины тростниковой палочкой делали надписи о факте хозяйственной жизни, после чего документ или сушился на солнце, или обжигался. Особенности глины приводили к тому, что ошибочные записи стирались, понятия письменной оговорки не существовало. Если надо было уничтожить документ, его разбивали. В более позднее время первичные документы стали составлять в двух экземплярах. Как правило, документы складывались в глиняные кувшины или в корзины, которые закрывались крышками и обвязывались веревкой. На ее конец навешивался комок глины, на котором указывалось содержание хранящихся документов, исполнители и временной (счетный) промежуток.



Образовательный Центр  
"АКАДЕМИЯ БИЗНЕСА"

Обучение:  
бухгалтеров,  
менеджеров,  
кадровиков,  
юристов,  
документоведов,  
делопроизводителей,  
логистов,  
тендеровиков

Курсы:  
1С : Предприятие,  
1С : Бухгалтерия,  
1С : Зарплата и УП,  
1С : Документооборот,  
1С : Торговля и Склад

akadembiz.ru

+7 (927) 333 - 36 - 26  
+7 (347) 837 - 10 - 77

Если документы, найденные в Египте, позволяют сделать вывод, что **хронологическая** запись появилась раньше **систематической**, то документы Вавилонии противоречивы.

На одной стороне таблетки фиксировалось количество принимаемых ценностей, число и объем поступлений, а на обороте записывался итог.

Факты хозяйственной жизни отражались по следующим реквизитам:

- 1) количество и вид полученных предметов;
- 2) имя лица, от которого они поступили;
- 3) имя получателя;
- 4) дата.

Более поздние документы показывают, что в Вавилонии уже пользовались такой единицей, как человеко-день.



Образовательный Центр  
"АКАДЕМИЯ БИЗНЕСА"

Обучение:  
бухгалтеров,  
менеджеров,  
кадровиков,  
юристов,  
документоведов,  
делопроизводителей,  
логистов,  
тендеровиков

Курсы:  
1С : Предприятие,  
1С : Бухгалтерия,  
1С : Зарплата и УП,  
1С : Документооборот,  
1С : Торговля и Склад

[akadembiz.ru](http://akadembiz.ru)

+7 (927) 333 - 36 - 26  
+7 (347) 837 - 10 - 77

Широкое распространение в царском хозяйстве получила практика нормирования выработки в зависимости от вида работы и квалификации, пола и возраста работника. Из документов также видно, что работник имел три дня отдыха в месяц.

Учет материальных ценностей осуществлялся примерно так: приходные и расходные документы группировались отдельно, информация внутри этих групп учитывалась в разрезе наименований отдельных ценностей, по оборотам выводилось «сальдо», которое алгебраически складывалось с начальным остатком, и таким образом определялся конечный результат, сопоставляемый с фактическим наличием ценностей.

Все сведения фиксировались в таблетках, здесь же указывались причины расхождений и на чей счет отнесена недостача.



Образовательный Центр  
"АКАДЕМИЯ БИЗНЕСА"

Обучение:  
бухгалтеров,  
менеджеров,  
кадровиков,  
юристов,  
документоведов,  
делопроизводителей,  
логистов,  
тендеровиков

Курсы:  
1С : Предприятие,  
1С : Бухгалтерия,  
1С : Зарплата и УП,  
1С : Документооборот,  
1С : Торговля и Склад

[akadembiz.ru](http://akadembiz.ru)

+7 (927) 333 - 36 - 26  
+7 (347) 837 - 10 - 77

В Вавилонии мы сталкиваемся и с прообразом синтетического и аналитического учета.

Имелись особенности в учете строительных материалов, из которых наиболее ценился кирпич. Вначале он учитывался поштучно, потом укрупненными партиями. С учетом кирпича связано появление условных счетных единиц, в частности использовалось понятие «средний кирпич».

Вавилония была первой страной, где возникло законодательство об учете — Законы Хаммураби (1790 - 1752 гг. до н.э.), которые предписывали: купцам — ведение самостоятельного учета, храмам — государственное счетоводство.



Образовательный Центр  
"АКАДЕМИЯ БИЗНЕСА"

Обучение:  
бухгалтеров,  
менеджеров,  
кадровиков,  
юристов,  
документоведов,  
делопроизводителей,  
логистов,  
тендеровиков

Курсы:  
1С : Предприятие,  
1С : Бухгалтерия,  
1С : Зарплата и УП,  
1С : Документооборот,  
1С : Торговля и Склад

[akadembiz.ru](http://akadembiz.ru)

+7 (927) 333 - 36 - 26  
+7 (347) 837 - 10 - 77

## Ведение бухгалтерского учёта в Древней Греции

Греция стала родиной первого счетного прибора — **абака**. Здесь впервые появляются деньги в виде монеты. Это явление было существенным скачком в развитии учета: деньги выступали сначала как самостоятельный объект учета, далее - как средство в расчетах (все контокоррентные счета велись в деньгах) и, наконец, в функции меры стоимости; они стали измерять весь инвентарь. Однако поскольку в учете фигурировали монеты разной чеканки, сразу стал вопрос о соизмерении в учете самих монет. Тут были три варианта: сначала их складывали по металлу и весу, потом по видам монет и, наконец, по их покупательной стоимости.

В части имущества (инвентаря) интересны соображения об учете материальной ответственности. Греки рассматривали воровство, кражу только как вред материальный.



Образовательный Центр  
"АКАДЕМИЯ БИЗНЕСА"

Обучение:  
бухгалтеров,  
менеджеров,  
кадровиков,  
юристов,  
документоведов,  
делопроизводителей,  
логистов,  
тендеровиков

Курсы:  
1С : Предприятие,  
1С : Бухгалтерия,  
1С : Зарплата и УП,  
1С : Документооборот,  
1С : Торговля и Склад

[akadembiz.ru](http://akadembiz.ru)

+7 (927) 333 - 36 - 26  
+7 (347) 837 - 10 - 77

Они создали такие условия, что государству были выгодны недостатки у материально ответственных лиц. Однако важно, чтобы у растратчика было что брать, поэтому на должности с материальной ответственностью назначались только богатые люди, способные внести крупный залог или предоставить влиятельных поручителей. Малейшая недостача покрывалась из залога или имущества материально ответственного лица или его поручителей, причем если недостача квалифицировалась как растрата, то изъятие проводилось в десятикратном размере. Отсюда и иное, отличное от нашего, понимание инвентаризации, которая являлась только средством проверки отчета материально ответственного лица за определенный хозяйственный период. Понятие внезапной инвентаризации было чуждо грекам.



Образовательный Центр  
"АКАДЕМИЯ БИЗНЕСА"

Обучение:  
бухгалтеров,  
менеджеров,  
кадровиков,  
юристов,  
документоведов,  
делопроизводителей,  
логистов,  
тендеровиков

Курсы:  
1С : Предприятие,  
1С : Бухгалтерия,  
1С : Зарплата и УП,  
1С : Документооборот,  
1С : Торговля и Склад

[akadembiz.ru](http://akadembiz.ru)

+7 (927) 333 - 36 - 26  
+7 (347) 837 - 10 - 77

Более того, инициатива инвентаризации должна была исходить от материально ответственного лица, он сдал отчет, он должен и позаботиться о доказательствах достоверности.

Текущий учет осуществлялся в виде хронологической записи. Для целей же отчетности по хронологическому регистру делалась рекапитуляция.

**Рекапитуляция** означает систематическую разноску всех хронологических записей, **выборка** — разноску только по одному или нескольким признакам, например клиентам.

В государственном хозяйстве регистрировались только факты поступления и выдачи наличных денег, здесь встречались и зачетные платежи, и переводы платежей в другие кассы.



Образовательный Центр  
"АКАДЕМИЯ БИЗНЕСА"

Обучение:  
бухгалтеров,  
менеджеров,  
кадровиков,  
юристов,  
документоведов,  
делопроизводителей,  
логистов,  
тендеровиков

Курсы:  
1С : Предприятие,  
1С : Бухгалтерия,  
1С : Зарплата и УП,  
1С : Документооборот,  
1С : Торговля и Склад

[akadembiz.ru](http://akadembiz.ru)

+7 (927) 333 - 36 - 26  
+7 (347) 837 - 10 - 77

Представляет интерес учет налогов. Документы о платежах распределялись и хранились по срокам. Чиновники (аподекты), получая деньги, вычеркивали плательщиков и возвращали списки, которые практически теперь содержали сведения о просроченных платежах и неплательщиках. Так в Греции зарождается прием **линейной (позиционной) записи**.

Отчеты представлялись строго периодически, они контролировались, причем вначале требовалось, чтобы государственные чиновники составляли по первичным документам параллельный отчет и сопоставляли его с представленным. В Афинах отчетность носила публичный характер. Отчеты храмов, государственных учреждений записывались на мраморные или бронзовые доски и выставлялись в народном собрании, в оградах храмов, вдоль дорог.



Образовательный Центр  
"АКАДЕМИЯ БИЗНЕСА"

Обучение:  
бухгалтеров,  
менеджеров,  
кадровиков,  
юристов,  
документоведов,  
делопроизводителей,  
логистов,  
тендеровиков

Курсы:  
1С : Предприятие,  
1С : Бухгалтерия,  
1С : Зарплата и УП,  
1С : Документооборот,  
1С : Торговля и Склад

[akadembiz.ru](http://akadembiz.ru)

+7 (927) 333 - 36 - 26  
+7 (347) 837 - 10 - 77

Из частных предприятий в первую очередь выделились банки. Здесь движение денег оформлялось первичными документами. Они в хронологическом порядке записывались в журнал (эфемерис). В запись включали дату, получателя денег, причину платежа, имя лица, которому банк по распоряжению получателя фактически выдал деньги, сумму платежа. Есть серьезные основания полагать, что систематическая запись в банковском хозяйстве осуществлялась только при необходимости выявить состояние расчетов с каким-нибудь клиентом. И проводилась она в виде выборки записей по этому клиенту из двух журналов (один для приходных и другой для расходных операций).



Образовательный Центр  
"АКАДЕМИЯ БИЗНЕСА"

Обучение:  
бухгалтеров,  
менеджеров,  
кадровиков,  
юристов,  
документоведов,  
делопроизводителей,  
логистов,  
тендеровиков

Курсы:  
1С : Предприятие,  
1С : Бухгалтерия,  
1С : Зарплата и УП,  
1С : Документооборот,  
1С : Торговля и Склад

[akadembiz.ru](http://akadembiz.ru)

+7 (927) 333 - 36 - 26  
+7 (347) 837 - 10 - 77

# Ведение бухгалтерского учёта в Древнем Риме

Основные достижения учета были не в его технических приемах, а в системе учетных регистров. Здесь не просто велись учетные книги, но существовала развитая взаимосвязанная система учетных регистров.

Первой книгой была **Adversaria**, которая предназначалась для ежедневной записи фактов хозяйственной жизни. Эту книгу в дальнейшем назовут **памятной**, или **Мемориалом**. Она была просто черновой книгой, каковой ее и считал Цицерон.

**Codex acccept et expensi** и **Codex rationum domesticorum** — книги для белой записи, причем совершенно очевидно, что именно кодексы рассматривались как юридически полноценные документы. Итак, систематическая запись распределялась по двум названным кодексам (даже если эти кодексы велись под одним переплетом).



Образовательный Центр  
"АКАДЕМИЯ БИЗНЕСА"

Обучение:  
бухгалтеров,  
менеджеров,  
кадровиков,  
юристов,  
документоведов,  
делопроизводителей,  
логистов,  
тендеровиков

Курсы:  
1С : Предприятие,  
1С : Бухгалтерия,  
1С : Зарплата и УП,  
1С : Документооборот,  
1С : Торговля и Склад

akadembiz.ru

+7 (927) 333 - 36 - 26  
+7 (347) 837 - 10 - 77

В одном приводились только счета денежных средств и расчетов, в другом — все материально-вещественные счета (зерна, вина, масла, пастбищ, скота, кормов и т.д.). По счетам двух кодексов выводилось сальдо (это понятие уже существовало в бухгалтерии того времени.)

Поскольку систематическая запись распределялась между двумя кодексами, то вполне разумно предположить, что *Adversaria* велась только в части операций, связанных с движением денег и расчетов. В кодексе не должно было быть исправлений ранее сделанных записей.

Для государственного учета был характерен страшный бюрократизм. Однако иногда отрицательные факты приводят к положительным следствиям. Так, в Риме рождается правило: «ничего со слов», т.е. положение о непреложности документирования всех фактов хозяйственной жизни, и там, где операции не оформляли документально, составляли оправдательные записки.



Образовательный Центр  
"АКАДЕМИЯ БИЗНЕСА"

Обучение:  
бухгалтеров,  
менеджеров,  
кадровиков,  
юристов,  
документоведов,  
делопроизводителей,  
логистов,  
тендеровиков

Курсы:  
1С : Предприятие,  
1С : Бухгалтерия,  
1С : Зарплата и УП,  
1С : Документооборот,  
1С : Торговля и Склад

[akadembiz.ru](http://akadembiz.ru)

+7 (927) 333 - 36 - 26  
+7 (347) 837 - 10 - 77

О важнейшем значении кредита в экономике Древнего Рима свидетельствует место, которое было отведено процедуре истребования долга в знаменитых **законах XII таблиц** (451 — 450 до н.э.). Согласно его предписаниям должнику, не погасившему в срок своих обязательств, предоставлялось тридцать льготных дней, в течение которых он мог уплатить долг. По истечении этого срока, если незадачливый дебитор оставался должником государства, то его (должника) продавали вместе со всем его имуществом в рабство за границу. Если же кто-либо не исполнял своих обязательств перед частным лицом и не представлял свидетелей в доказательство уплаты им долга и при этом никто не желал вступить за него на правах поручителя, то кредитор по решению суда мог увести с собой должника и держать у себя как раба.



Образовательный Центр  
"АКАДЕМИЯ БИЗНЕСА"

Обучение:  
бухгалтеров,  
менеджеров,  
кадровиков,  
юристов,  
документоведов,  
делопроизводителей,  
логистов,  
тендеровиков

Курсы:  
1С : Предприятие,  
1С : Бухгалтерия,  
1С : Зарплата и УП,  
1С : Документооборот,  
1С : Торговля и Склад

[akadembiz.ru](http://akadembiz.ru)

+7 (927) 333 - 36 - 26  
+7 (347) 837 - 10 - 77

При этом статьей 3 таблицы III Закона предписывалось наложить на должника «колодки или оковы весом не менее, а если пожелает (кредитор), то и более 15 фунтов». Во время заточения неплательщик должен был питаться за свой счет. В противном случае закон позволял кредитору ограничиться выдачей ему одного фунта муки в день. В течение шестидесяти дней с момента заточения должника три раза выводили на рынок и громко спрашивали, не сжалился ли кто над ним. Если все было безуспешно, то кредиторы имели право убить должника и разделить между собой его труп. Это символизировало, что должник заплатил по обязательствам тем, чем мог.

Такое варварское, на наш взгляд, отношение к погашению обязательств имело под собой глубокую теоретическую подоплеку.



Образовательный Центр  
"АКАДЕМИЯ БИЗНЕСА"

Обучение:  
бухгалтеров,  
менеджеров,  
кадровиков,  
юристов,  
документоведов,  
делопроизводителей,  
логистов,  
тендеровиков

Курсы:  
1С : Предприятие,  
1С : Бухгалтерия,  
1С : Зарплата и УП,  
1С : Документооборот,  
1С : Торговля и Склад

[akadembiz.ru](http://akadembiz.ru)

+7 (927) 333 - 36 - 26  
+7 (347) 837 - 10 - 77

Дело в том, что древнеримское гражданское право не различало должника как пассивного субъекта обязательства и его имущество как объект права требования. Эти понятия смешивались и в теории, и на практике. Объект и субъект долга составляли в представлении древнеримских юристов одно целое. Поэтому в случае неуплаты дележу подлежали как имущество должника, так и он сам.

Впрочем, кредиторы имели право продать злостного неплательщика вместе с семьей и имуществом в рабство, но только за границу, так как свободный гражданин Рима по закону мог быть разрублен на куски за неуплату долга, но не мог быть рабом на своей земле.

Таким образом древнеримское законодательство решало проблемы неплатежей и воспитывало уважение к данным бухгалтерского учета.



Образовательный Центр  
"АКАДЕМИЯ БИЗНЕСА"

Обучение:  
бухгалтеров,  
менеджеров,  
кадровиков,  
юристов,  
документоведов,  
делопроизводителей,  
логистов,  
тендеровиков

Курсы:  
1С : Предприятие,  
1С : Бухгалтерия,  
1С : Зарплата и УП,  
1С : Документооборот,  
1С : Торговля и Склад

[akadembiz.ru](http://akadembiz.ru)

+7 (927) 333 - 36 - 26  
+7 (347) 837 - 10 - 77

Система учета, применявшаяся в стране, была четкой и эффективной. Римляне гордились своим учетом, ценили его. Его часто называли «**ratio**», что означало не только учет, а и определенный порядок, систему, разум, отсюда происходит и хорошо знакомое нам слово **рационализация**. Но при всей рациональности коррупция была обычным явлением в жизни римлян.

Учет прочно вошел и в культурную жизнь Рима.



Образовательный Центр  
"АКАДЕМИЯ БИЗНЕСА"

Обучение:  
бухгалтеров,  
менеджеров,  
кадровиков,  
юристов,  
документоведов,  
делопроизводителей,  
логистов,  
тендеровиков

Курсы:  
1С : Предприятие,  
1С : Бухгалтерия,  
1С : Зарплата и УП,  
1С : Документооборот,  
1С : Торговля и Склад

[akadembiz.ru](http://akadembiz.ru)

+7 (927) 333 - 36 - 26  
+7 (347) 837 - 10 - 77

## Бухгалтерский учёт в Средние века

Античный мир умер 24 августа 476 г., когда Ромул Августул сложил с себя полномочия императора. Все ждали войны, восстаний, катастроф. Никто не хотел вкладывать денег в новые предприятия. Толпы безработных шли по улицам и требовали хлеба. Хлеб становился все дороже, а деньги с каждым днем падали в цене.

Начиналось новое время, но традиции римской бухгалтерии, теплившиеся в монастырях, стали основой европейской бухгалтерии. Это видно из того, как развивались вычисления, как регламентировался учет, как искали доказательств его правильности, как контролировали движение денежных средств, проводили колляцию и вели контокоррент, каковы были контроль хозяйственной деятельности и оценка фактов хозяйственной жизни. Возникновение бухгалтерской профессии и специальной литературы — вот главные аспекты в учете того далекого времени.



Образовательный Центр  
"АКАДЕМИЯ БИЗНЕСА"

Обучение:  
бухгалтеров,  
менеджеров,  
кадровиков,  
юристов,  
документоведов,  
делопроизводителей,  
логистов,  
тендеровиков

Курсы:  
1С : Предприятие,  
1С : Бухгалтерия,  
1С : Зарплата и УП,  
1С : Документооборот,  
1С : Торговля и Склад

[akadembiz.ru](http://akadembiz.ru)

+7 (927) 333 - 36 - 26  
+7 (347) 837 - 10 - 77

Во всяком случае одна традиция сохранялась — записи тех времен, так же как и в древнем мире, были переполнены ошибками и грамматическими, и арифметическими. Привычка — вот главный принцип счетных работников.

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 распространением арабских цифр, измерительных приборов и ростом математических знаний мир овладевает идеей точности, и на смену миру приблизительности приходит мир прецизионности. Интересно отметить, что точность подсчетов возрастает по мере осознания ее относительности.



Образовательный Центр  
"АКАДЕМИЯ БИЗНЕСА"

Обучение:  
бухгалтеров,  
менеджеров,  
кадровиков,  
юристов,  
документоведов,  
делопроизводителей,  
логистов,  
тендеровиков

Курсы:  
1С : Предприятие,  
1С : Бухгалтерия,  
1С : Зарплата и УП,  
1С : Документооборот,  
1С : Торговля и Склад

akadembiz.ru

+7 (927) 333 - 36 - 26  
+7 (347) 837 - 10 - 77

**Регламентация учета** получила признание прежде всего в сельском хозяйстве. Так, в капитулярии Карла Великого (датируется концом VIII — началом IX в.) указано на необходимость один раз в год (к Рождеству) представлять отчет о доходах и приведен порядок сдачи собственнику денег. В нем предписывается также ведение двух отдельных регистров для учета расходных и учета приходных операций (остатки фиксировались в особом списке).

Росту юридической обоснованности учетных записей способствовало и такое уникальное в истории цивилизации событие, как **рецепция римского права**. Вслед за ним начало формироваться и торговое (хозяйственное) право.



Образовательный Центр  
"АКАДЕМИЯ БИЗНЕСА"

Обучение:  
бухгалтеров,  
менеджеров,  
кадровиков,  
юристов,  
документоведов,  
делопроизводителей,  
логистов,  
тендеровиков

Курсы:  
1С : Предприятие,  
1С : Бухгалтерия,  
1С : Зарплата и УП,  
1С : Документооборот,  
1С : Торговля и Склад

[akadembiz.ru](http://akadembiz.ru)

+7 (927) 333 - 36 - 26  
+7 (347) 837 - 10 - 77

В это время купцами стали создаваться посреднические суды, которые вырабатывали определенные требования к записям.

Вот правила, принятые в XIII в. для средиземноморских купцов:

- 1) Завершенные операции записываются в соответствии с возрастающим порядком их дат;
- 2) в бухгалтерских книгах между записями не должно быть пустых мест;
- 3) по каждой операции должна быть сделана ссылка на разрешающий ее документ;
- 4) все числа должны быть буквенные, но отнюдь не цифровые, дабы не было подделок.

Первой страной, вставшей на путь государственной регламентации учета, очевидно, была Испания. Примерно в 1263 г., в царствование Альфонса Мудрого, в Кастилии был издан специальный закон об обязательном ежегодном составлении отчетности управляющими государственными предприятиями.



Образовательный Центр  
"АКАДЕМИЯ БИЗНЕСА"

Обучение:  
бухгалтеров,  
менеджеров,  
кадровиков,  
юристов,  
документоведов,  
делопроизводителей,  
логистов,  
тендеровиков

Курсы:  
1С : Предприятие,  
1С : Бухгалтерия,  
1С : Зарплата и УП,  
1С : Документооборот,  
1С : Торговля и Склад

[akadembiz.ru](http://akadembiz.ru)

+7 (927) 333 - 36 - 26  
+7 (347) 837 - 10 - 77

В средневековье бухгалтер часто учитывал только дебиторскую задолженность, ибо важно было не забыть истребовать от должника деньги, а учет кредиторской задолженности заемщика нисколько не заботил.

К XIII в. в Западной Европе сложилась интересная система учета кассовых операций. Здесь в первую очередь следует отметить опыт курии.

Как свидетельствует кассовая книга казначея папы Николая III (1277 — 1280), в первой половине книги содержался учет прихода, во второй — расхода.

Книги, относящиеся к понтификатам Мартина V и Юлия II (1417 и 1513), дают представление о стройной системе учета денежных средств.



Образовательный Центр  
"АКАДЕМИЯ БИЗНЕСА"

Обучение:  
бухгалтеров,  
менеджеров,  
кадровиков,  
юристов,  
документоведов,  
делопроизводителей,  
логистов,  
тендеровиков

Курсы:  
1С : Предприятие,  
1С : Бухгалтерия,  
1С : Зарплата и УП,  
1С : Документооборот,  
1С : Торговля и Склад

[akadembiz.ru](http://akadembiz.ru)

+7 (927) 333 - 36 - 26  
+7 (347) 837 - 10 - 77

Каждая приходная запись содержала следующие реквизиты: дата, сумма прописью и у правого края страницы - цифрами, от кого поступили деньги, основание платежа. Фиксировалось поступление денег в иностранной валюте, если оно имело место, и в пересчете на папские деньги. Оценка в папской валюте записывалась прописью и цифрами. Каждая расходная запись содержала следующие реквизиты: дата, ссылка на распорядительный документ, получатель денег, сумма (порядок аналогичен записи приходных операций), целевое назначение расхода, способ оплаты. Вверху каждой страницы кассовой книги указывали год. Эти книги велись в двух экземплярах: один у кассира, другой у бухгалтера. Записи делали или как в книгах при Николае III, или же подряд, причем между записями не должно было быть свободного места.



Образовательный Центр  
"АКАДЕМИЯ БИЗНЕСА"

Обучение:  
бухгалтеров,  
менеджеров,  
кадровиков,  
юристов,  
документоведов,  
делопроизводителей,  
логистов,  
тендеровиков

Курсы:  
1С : Предприятие,  
1С : Бухгалтерия,  
1С : Зарплата и УП,  
1С : Документооборот,  
1С : Торговля и Склад

[akadembiz.ru](http://akadembiz.ru)

+7 (927) 333 - 36 - 26  
+7 (347) 837 - 10 - 77

Лица, на которых возлагали ведение кассовых книг, приносили присягу. Для любого исправления записей нужно было иметь специальное постановление, если дело касалось суммы, то разность записывалась либо как приход, либо как расход; неправильная запись не зачеркивалась, а подчеркивалась и сверху писался правильный текст. Исправления во всех книгах выполнял только один специальный нотариус. Остатки по книгам выводились или ежемесячно, или один раз в полугодие. Контроль сметы расходов и доходов был главной целью учета. Интересно отметить своеобразные приемы контроля кассовых операций, которые мы находим в инструкции о том, что должны делать служащие Новой Испании (17 февраля 1531 г.). Она предусматривала хранение денег в сундуке с тремя разными замками. Ключи находились у кассира, бухгалтера и посредника (лицо, которому вручался ключ перед вскрытием кассы). Касса вскрывалась только в присутствии трех лиц.



Образовательный Центр  
"АКАДЕМИЯ БИЗНЕСА"

Обучение:  
бухгалтеров,  
менеджеров,  
кадровиков,  
юристов,  
документоведов,  
делопроизводителей,  
логистов,  
тендеровиков

Курсы:  
1С : Предприятие,  
1С : Бухгалтерия,  
1С : Зарплата и УП,  
1С : Документооборот,  
1С : Торговля и Склад

[akadembiz.ru](http://akadembiz.ru)

+7 (927) 333 - 36 - 26  
+7 (347) 837 - 10 - 77

Развитие хозяйственной деятельности требовало и развития определенных форм контроля за качеством учетной информации. Следствием этого было появление в Англии института контролеров (аудиторов).

Термин возник не случайно. Поскольку большинство должностных лиц в то время были неграмотны, постольку и проверке подвергались не столько документы, сколько устные показания проверяемых, а Заключение начиналось словами: «выслушано нижеподписавшимися аудиторами».

Появление аудиторов было связано с необходимостью гарантировать правильность отчетности. Первое упоминание об аудиторах относится к 1299 г., а 24 марта 1324 г. Эдуард II назначил трех государственных аудиторов. Имя одного из них — Джон де Пайкеслей — сохранилось до наших дней.



Образовательный Центр  
"АКАДЕМИЯ БИЗНЕСА"

Обучение:  
бухгалтеров,  
менеджеров,  
кадровиков,  
юристов,  
документоведов,  
делопроизводителей,  
логистов,  
тендеровиков

Курсы:  
1С : Предприятие,  
1С : Бухгалтерия,  
1С : Зарплата и УП,  
1С : Документооборот,  
1С : Торговля и Склад

[akadembiz.ru](http://akadembiz.ru)

+7 (927) 333 - 36 - 26  
+7 (347) 837 - 10 - 77

Имеется немало исторических свидетельств, подтверждающих активную деятельность аудиторов на протяжении всего средневековья. Самым своеобразным приемом последующего контроля было его отсутствие, что влекло за собой присущее этому зло: финансисты захватывали народные пожитки и обращали в свою пользу деньги, предназначенные для казначейства. Этот учетный прием был неразрывно связан с ценами. Цены формировались в торговле, которая в эпоху средневековья рассматривалась как не производительная, а скорее как распределительно-потребительная сфера деятельности, и в связи с этим ее цель сводилась к покрытию расходов, а не к получению прибыли, что подтверждается документами того времени. Так, дошедшие до нас учетные книги Тевтонского ордена, относящиеся к торговым операциям (1399 и 1404 г.), показывают, что целью учета была регистрация движения товаров, а не учет хозяйственных результатов.



Образовательный Центр  
"АКАДЕМИЯ БИЗНЕСА"

Обучение:  
бухгалтеров,  
менеджеров,  
кадровиков,  
юристов,  
документоведов,  
делопроизводителей,  
логистов,  
тендеровиков

Курсы:  
1С : Предприятие,  
1С : Бухгалтерия,  
1С : Зарплата и УП,  
1С : Документооборот,  
1С : Торговля и Склад

akadembiz.ru

+7 (927) 333 - 36 - 26  
+7 (347) 837 - 10 - 77

Однако регистрация в учетных книгах всегда требовала оценки, и средневековые схоласты исходили не столько из реальных рыночных цен, а из цен идеальных, справедливых, установленных властью, т.е. они мыслили не о сущем, а о должном. Средневековое общество боролось за справедливые цены.

Отличительной особенностью эпохи Средневековья в отличие от иных эпох – услуга аутсорсинга бухгалтерами. Именно в это время она впервые появилась. Начиная с VIII в., появляются странствующие писцы, бродячие бухгалтеры и даже их артели. Они за плату составляли отчеты. Отчет имел рубрики: 1) поступление по манору; 2) прочие поступления; 3) итого поступлений; 4) расходы по манору; 5) расходы прочие и сданные собственнику деньги; 6) итого расходов; 7) остаток средств на конец периода. В начале отчета, в приходной части, перечислялись недоимки прошлых периодов.



Образовательный Центр  
"АКАДЕМИЯ БИЗНЕСА"

Обучение:  
бухгалтеров,  
менеджеров,  
кадровиков,  
юристов,  
документоведов,  
делопроизводителей,  
логистов,  
тендеровиков

Курсы:  
1С : Предприятие,  
1С : Бухгалтерия,  
1С : Зарплата и УП,  
1С : Документооборот,  
1С : Торговля и Склад

[akadembiz.ru](http://akadembiz.ru)

+7 (927) 333 - 36 - 26  
+7 (347) 837 - 10 - 77

Великие географические открытия способствовали появлению новой эпохи – Новое время. Изменения произошли во всех сферах – производство, демография и экономика в целом сильно изменилась. В отношении бухгалтерского учета оно было, с одной стороны, логическим продолжением старых традиций старой Римской империи, пронесенных через средние века, с другой – ознаменовалось великой научной революцией – рождением **двойной** (диграфической) бухгалтерии. В 1494 г. в Венеции один из лучших, а может быть, лучший математик того времени – **Лука Пачоли** (1445 – 1517) издал книгу «Сумма арифметики, геометрии, учения о пропорциях и отношениях», в которой, в частности, изложил правила двойной бухгалтерии («Трактат о счетах и записях»). И хотя двойная запись возникла раньше, а Пачоли только описал ее, тем не менее именно публикация книги сделала **диграфизм** всеобщим достоянием, великим инструментом исчисления финансовых результатов.



Образовательный Центр  
"АКАДЕМИЯ БИЗНЕСА"

Обучение:  
бухгалтеров,  
менеджеров,  
кадровиков,  
юристов,  
документоведов,  
делопроизводителей,  
логистов,  
тендеровиков

Курсы:  
1С : Предприятие,  
1С : Бухгалтерия,  
1С : Зарплата и УП,  
1С : Документооборот,  
1С : Торговля и Склад

[akadembiz.ru](http://akadembiz.ru)

+7 (927) 333 - 36 - 26  
+7 (347) 837 - 10 - 77

Без бухгалтерии экономический подъем был бы невозможен, а бухгалтерия была представлена счетоводством. Сами счета возникли очень давно. Они велись в первичном измерителе, т.е. материальные ценности — в натуральных единицах, расчеты, касса — в денежных. Одно не сводилось к другому. Результат хозяйствования выражался приростом богатства, а не косвенными категориями, такими, как прибыль. И только введение всеобщего стоимостного (денежного) измерителя привело к возникновению двойной бухгалтерии. Это было связано с тем, что, во-первых, некоторые факты хозяйственной жизни как бы сами по себе отражаются дважды. Продали товары, ценности списываются, деньги приходятся. В простой бухгалтерии изначально ценности списывались в натуральном измерении, а деньги приходо-  
вались в стоимостном.



Образовательный Центр  
"АКАДЕМИЯ БИЗНЕСА"

Обучение:  
бухгалтеров,  
менеджеров,  
кадровиков,  
юристов,  
документоведов,  
делопроизводителей,  
логистов,  
тендеровиков

Курсы:  
1С : Предприятие,  
1С : Бухгалтерия,  
1С : Зарплата и УП,  
1С : Документооборот,  
1С : Торговля и Склад

[akadembiz.ru](http://akadembiz.ru)

+7 (927) 333 - 36 - 26  
+7 (347) 837 - 10 - 77

Но когда и товары начали отражать в учете в стоимостном (денежном) измерении, бухгалтерия стала почти двойной. Однако полностью двойной (диграфической) она стала тогда, когда в номенклатуру счетов простой бухгалтерии ввели счета собственных средств, а материальные счета получили денежную оценку, все факты хозяйственной жизни стали отражать дважды.

«Двойная запись — величайшее изобретение человеческого разума, развивалась в дальнейшем под влиянием обстоятельств хозяйственной жизни и по законам внутренней логики». И.В. Гете



Образовательный Центр  
"АКАДЕМИЯ БИЗНЕСА"

Обучение:  
бухгалтеров,  
менеджеров,  
кадровиков,  
юристов,  
документоведов,  
делопроизводителей,  
логистов,  
тендеровиков

Курсы:  
1С : Предприятие,  
1С : Бухгалтерия,  
1С : Зарплата и УП,  
1С : Документооборот,  
1С : Торговля и Склад

[akadembiz.ru](http://akadembiz.ru)

+7 (927) 333 - 36 - 26  
+7 (347) 837 - 10 - 77

В своем развитии двойная бухгалтерия прошла несколько этапов :

1. Двойной записью стали отражать все ценности, находящиеся на учете данного предприятия.

2. Введение счета «Капитал» превратило статистическую совокупность в четкую единую информационную систему.

3. Регистрация фактов хозяйственной жизни позволила контролировать правильность разности данных по счетам Главной книги.

Автоматическое тождество записей по дебету и кредиту указывало, как сначала думали почти все, а теперь думают еще многие, на правильность сделанных записей.

4. Введение в учет денег в функции меры стоимости разделило учетные объекты на натуральные, только измеряемые в деньгах, и монетарные — собственно деньги и их эквиваленты.



Образовательный Центр  
"АКАДЕМИЯ БИЗНЕСА"

Обучение:  
бухгалтеров,  
менеджеров,  
кадровиков,  
юристов,  
документоведов,  
делопроизводителей,  
логистов,  
тендеровиков

Курсы:  
1С : Предприятие,  
1С : Бухгалтерия,  
1С : Зарплата и УП,  
1С : Документооборот,  
1С : Торговля и Склад

[akadembiz.ru](http://akadembiz.ru)

+7 (927) 333 - 36 - 26  
+7 (347) 837 - 10 - 77

5. Первоначально прибыль или убыток отражались на счете «Капитал». Сальдо этого счета или увеличивалось (прибыль), или уменьшалось (убыток). Но к XV в. изменения капитала станут отражаться уже не на счете «Капитал», а на специальном счете «Прибыли и убытки».

6. Двойная запись возникла в торговле и, может быть, в банках Италии. Здесь у нее две родины: Флоренция и Венеция. Эти два города-государства дали два варианта двойной бухгалтерии. Во Флоренции основное внимание уделяли влиянию финансовых результатов, в Венеции акцент делали на контроле движения ценностей. Оба варианта оказали огромное влияние на последующее развитие учета как в разных странах, так и во всех отраслях народного хозяйства. Финалом этой эволюции было создание национального счетоводства (середина XX в.), в котором двойная запись была использована для описания всего народного хозяйства страны.



Образовательный Центр  
"АКАДЕМИЯ БИЗНЕСА"

Обучение:  
бухгалтеров,  
менеджеров,  
кадровиков,  
юристов,  
документоведов,  
делопроизводителей,  
логистов,  
тендеровиков

Курсы:  
1С : Предприятие,  
1С : Бухгалтерия,  
1С : Зарплата и УП,  
1С : Документооборот,  
1С : Торговля и Склад

[akadembiz.ru](http://akadembiz.ru)

+7 (927) 333 - 36 - 26  
+7 (347) 837 - 10 - 77

Бухгалтерский учет должен представлять пользователям ясную и понятную им информацию. Этот принцип предполагал, что главным пользователем такой информации мог быть только собственник (он же в большинстве случаев, и выполнял бухгалтерские функции). Однако помимо собственника были банковские и судебные инстанции. Они главным образом вникали в отчетность, а не в данные учетных регистров.

Поэтому для них имело значение правило, согласно которому:

- сальдо важнее оборота;

и только распространение финансового анализа с неизбежностью привело к правилу иному:

- оборот важнее сальдо.



Образовательный Центр  
"АКАДЕМИЯ БИЗНЕСА"

Обучение:  
бухгалтеров,  
менеджеров,  
кадровиков,  
юристов,  
документоведов,  
делопроизводителей,  
логистов,  
тендеровиков

Курсы:  
1С : Предприятие,  
1С : Бухгалтерия,  
1С : Зарплата и УП,  
1С : Документооборот,  
1С : Торговля и Склад

[akadembiz.ru](http://akadembiz.ru)

+7 (927) 333 - 36 - 26  
+7 (347) 837 - 10 - 77

Ошибки, которые неизбежны в каждой работе, — это грехи бухгалтера (на старинном языке — погрешности).

Если бухгалтер ошибки исправляет, то начальник отпускает ему грехи.

Отсюда вытекает еще очень важный вывод: то, что мы называем ошибкой — грехом, — это следствие мышления бухгалтеров.

Профессия бухгалтеров формирует этические требования, которым следуют все ее представители.

Профессиональная мораль требует, чтобы бухгалтер всегда исповедовал великое кредо своей профессии — **достоверный и добросовестный взгляд**. Это значит, что для бухгалтера нет выше закона, чем его совесть и принципы, лежащие в основе его профессии.



Образовательный Центр  
"АКАДЕМИЯ БИЗНЕСА"

Обучение:  
бухгалтеров,  
менеджеров,  
кадровиков,  
юристов,  
документоведов,  
делопроизводителей,  
логистов,  
тендеровиков

Курсы:  
1С : Предприятие,  
1С : Бухгалтерия,  
1С : Зарплата и УП,  
1С : Документооборот,  
1С : Торговля и Склад

[akadembiz.ru](http://akadembiz.ru)

+7 (927) 333 - 36 - 26  
+7 (347) 837 - 10 - 77

# Ведение бухгалтерского учёта в эпоху Нового времени

В эпоху Нового времени Развитие шло по нескольким параллельным и взаимосвязанным направлениям:

- 1) правила двойной записи;
- 2) классификация счетов;
- 3) формы счетоводства.

Это была эпоха переосмысления бухгалтерского учёта, двойной записи, соответственно, выстраивание новых особенностей в ведении собственно самого учета.



Образовательный Центр  
"АКАДЕМИЯ БИЗНЕСА"

Обучение:  
бухгалтеров,  
менеджеров,  
кадровиков,  
юристов,  
документоведов,  
делопроизводителей,  
логистов,  
тендеровиков

Курсы:  
1С : Предприятие,  
1С : Бухгалтерия,  
1С : Зарплата и УП,  
1С : Документооборот,  
1С : Торговля и Склад

[akadembiz.ru](http://akadembiz.ru)

+7 (927) 333 - 36 - 26  
+7 (347) 837 - 10 - 77

Анжело Ди Пиетро (1550 – 1590) (представитель итальянской бухгалтерской мысли XVI в), например, считал, что бухгалтер должен:

- 1) уметь быть умным;
- 2) иметь хороший характер;
- 3) четкий почерк;
- 4) иметь профессиональные знания;
- 5) быть властолюбивым и честолюбивым;
- 6) честным.

Следует отметить четкость формулировок Ди Пиетро, например, не быть умным, а уметь быть умным. Хороший характер, очевидно, означает, что бухгалтер должен быть добрым и принципиальным. Несомненным качеством бухгалтера является четкость почерка, так как от правильности, четкости в записях документов зависит многое.



Образовательный Центр  
"АКАДЕМИЯ БИЗНЕСА"

Обучение:  
бухгалтеров,  
менеджеров,  
кадровиков,  
юристов,  
документоведов,  
делопроизводителей,  
логистов,  
тендеровиков

Курсы:  
1С : Предприятие,  
1С : Бухгалтерия,  
1С : Зарплата и УП,  
1С : Документооборот,  
1С : Торговля и Склад

[akadembiz.ru](http://akadembiz.ru)

+7 (927) 333 - 36 - 26  
+7 (347) 837 - 10 - 77

Роль профессиональных знаний и честности не потеряла своей актуальности и сегодня, а значение честолюбия и властолюбия зависит от личности бухгалтера.

Также ди Пиетро трактовал баланс как форму отчётности и впервые раскрыл содержание отчётности и порядок её представления.



Образовательный Центр  
"АКАДЕМИЯ БИЗНЕСА"

Обучение:  
бухгалтеров,  
менеджеров,  
кадровиков,  
юристов,  
документоведов,  
делопроизводителей,  
логистов,  
тендеровиков

Курсы:  
1С : Предприятие,  
1С : Бухгалтерия,  
1С : Зарплата и УП,  
1С : Документооборот,  
1С : Торговля и Склад

[akadembiz.ru](http://akadembiz.ru)

+7 (927) 333 - 36 - 26  
+7 (347) 837 - 10 - 77

Л. Флори выделял два вида баланса — **промежуточный** (пробный) и **заключительный** (истинный).

Первый — это текущие сальдо счетов Главной книги, он включал финансовые результаты, имеющиеся, в сущности, на любой момент; второй — составлялся по данным инвентаризации и содержал истинные финансовые результаты.

В 1531 г. немецкий автор И. Готлиб усовершенствовал инвентаризацию, рекомендовав вместо составления отдельной описи делать записи о натуральных остатках прямо в товарных книгах, в кредит соответствующих счетов. Так как из этих счетов видно и движение товаров, то такой порядок позволял описи автоматически выполнить те функции, которым служит сличительная ведомость.



Образовательный Центр  
"АКАДЕМИЯ БИЗНЕСА"

Обучение:  
бухгалтеров,  
менеджеров,  
кадровиков,  
юристов,  
документоведов,  
делопроизводителей,  
логистов,  
тендеровиков

Курсы:  
1С : Предприятие,  
1С : Бухгалтерия,  
1С : Зарплата и УП,  
1С : Документооборот,  
1С : Торговля и Склад

[akadembiz.ru](http://akadembiz.ru)

+7 (927) 333 - 36 - 26  
+7 (347) 837 - 10 - 77

Начинать инвентаризацию следовало с более ценных вещей. Практика учета некоторых европейских фирм показывает, что с XVI в. возникает обязательное проведение инвентаризации перед составлением годового баланса.

В 1549 г. баварский «мастер бухгалтерии» В. Швайкер полагал наличие документов непременным условием правильности бухгалтерских записей. От него идет утверждение: **нет бухгалтерских записей без первичных документов, нет записей в систематических регистрах, не оправданных записями в журнале (хронологическом регистре).**



Образовательный Центр  
"АКАДЕМИЯ БИЗНЕСА"

Обучение:  
бухгалтеров,  
менеджеров,  
кадровиков,  
юристов,  
документоведов,  
делопроизводителей,  
логистов,  
тендеровиков

Курсы:  
1С : Предприятие,  
1С : Бухгалтерия,  
1С : Зарплата и УП,  
1С : Документооборот,  
1С : Торговля и Склад

[akadembiz.ru](http://akadembiz.ru)

+7 (927) 333 - 36 - 26  
+7 (347) 837 - 10 - 77

Бертран Франсуа Баррем (1721) ввел развернутое определение правила двойной записи:

- 1) счет дебетуется, если на него записывается поступление ценностей в ХОЗЯЙСТВО;
- 2) счет кредитуется, если на него записывается выбытие ценностей из ХОЗЯЙСТВА;
- 3) если выбытие ценностей не сопровождается поступлением других ценностей, то дебетуется счет лица, с которым выполняется расчет;
- 4) если поступление ценностей не сопровождается выбытием других ценностей, то кредитуется счет лица, с которым выполняется расчет (счет собственника капитала).

Таким образом, Баррем отождествил вход с дебетом, выход с кредитом.



Образовательный Центр  
"АКАДЕМИЯ БИЗНЕСА"

Обучение:  
бухгалтеров,  
менеджеров,  
кадровиков,  
юристов,  
документоведов,  
делопроизводителей,  
логистов,  
тендеровиков

Курсы:  
1С : Предприятие,  
1С : Бухгалтерия,  
1С : Зарплата и УП,  
1С : Документооборот,  
1С : Торговля и Склад

[akadembiz.ru](http://akadembiz.ru)

+7 (927) 333 - 36 - 26  
+7 (347) 837 - 10 - 77

Ван Стевин (1607) первым понял, что один и тот же факт хозяйственной жизни может быть оформлен различными проводками в зависимости от концепции бухгалтера или же практической цели.

Так, например, покупку ценности можно оформить, дебетуя или (1) счет «Ценности», или (2) счет «Расходы», «Издержки обращения», или (3) счет «Капитал», или (4) счет «Товары», если эти ценности подлежат перепродаже.

Двойная запись фактов хозяйственной жизни привела к построению системы счетов. С XVI в. Именно счет становится центральной категорией бухгалтерского учета, а попытки классификации счетов — чуть ли не основным занятием теоретиков.



Образовательный Центр  
"АКАДЕМИЯ БИЗНЕСА"

Обучение:  
бухгалтеров,  
менеджеров,  
кадровиков,  
юристов,  
документоведов,  
делопроизводителей,  
логистов,  
тендеровиков

Курсы:  
1С : Предприятие,  
1С : Бухгалтерия,  
1С : Зарплата и УП,  
1С : Документооборот,  
1С : Торговля и Склад

[akadembiz.ru](http://akadembiz.ru)

+7 (927) 333 - 36 - 26  
+7 (347) 837 - 10 - 77

Видный французский автор, выдающийся математик и бухгалтер ревизор **Б.Ф. Баррем** (1721) предлагал две группы счетов:

а) счета общие — собственника (счет «Капитал») и его агентов (кассира, кладовщика и т.п.),

б) счета частные — корреспондентов: дебиторов и кредиторов.

Французский автор **Ж. Савари** (1673) разделил все счета на синтетические и аналитические.

Это позволило ему сформулировать одно из основных учетных понятий: деление счетов и регистров, в которых они ведутся, на **синтетические и аналитические**. Савари создал двухступенчатую систему регистрации данных, которая оказала огромное влияние на развитие бухгалтерской науки и привела к формулированию двух постулатов Савари.



Образовательный Центр  
"АКАДЕМИЯ БИЗНЕСА"

Обучение:  
бухгалтеров,  
менеджеров,  
кадровиков,  
юристов,  
документоведов,  
делопроизводителей,  
логистов,  
тендеровиков

Курсы:  
1С : Предприятие,  
1С : Бухгалтерия,  
1С : Зарплата и УП,  
1С : Документооборот,  
1С : Торговля и Склад

[akadembiz.ru](http://akadembiz.ru)

+7 (927) 333 - 36 - 26  
+7 (347) 837 - 10 - 77

## Постулаты Савари :

1. Сумма сальдо всех аналитических счетов должна быть равна сальдо того синтетического счета, к которому они были открыты.
2. Сумма оборотов по дебету и сумма оборотов по кредиту всех аналитических счетов должна быть равна оборотам по дебету и кредиту того счета, к которому они были открыты.

Соблюдение постулатов Савари является непреложным условием правильной организации бухгалтерского учета.



Образовательный Центр  
"АКАДЕМИЯ БИЗНЕСА"

Обучение:  
бухгалтеров,  
менеджеров,  
кадровиков,  
юристов,  
документоведов,  
делопроизводителей,  
логистов,  
тендеровиков

Курсы:  
1С : Предприятие,  
1С : Бухгалтерия,  
1С : Зарплата и УП,  
1С : Документооборот,  
1С : Торговля и Склад

akadembiz.ru

+7 (927) 333 - 36 - 26  
+7 (347) 837 - 10 - 77

Голландский автор К. ван Гезель (1698) утверждал, что счета можно разделить на собственные (пассивные) и противоположные (активные).

«Счета собственные... представляют личность купца, которого дебет есть его невыгода, а кредит — выгода».

Противоположные счета потому так и названы, что записи на них носят противоположный (по значению дебета и кредита) характер. Это те правила, на основе которых ведется обучение в университетах и сейчас.

Только теперь начинают с актива, а в XVII в. начинали с пассива.

Счета закрывались балансом. Изначально баланс — это только то, что получило название одного из постулатов Пачоли: равенство дебетовых и кредитовых оборотов. Но уже к концу XIV столетия коммерсанты составляли балансы не только для контроля оборотов, но как орудие контроля и управления хозяйством.



Образовательный Центр  
"АКАДЕМИЯ БИЗНЕСА"

Обучение:  
бухгалтеров,  
менеджеров,  
кадровиков,  
юристов,  
документоведов,  
делопроизводителей,  
логистов,  
тендеровиков

Курсы:  
1С : Предприятие,  
1С : Бухгалтерия,  
1С : Зарплата и УП,  
1С : Документооборот,  
1С : Торговля и Склад

[akadembiz.ru](http://akadembiz.ru)

+7 (927) 333 - 36 - 26  
+7 (347) 837 - 10 - 77

К XVIII в. ведение счетов стало настолько признанным и почетным занятием, что никто уже не сомневался в его необходимости.

Принято выделять три источника возникновения профессии бухгалтера.

Первый источник — открытие школ и написание книг, посвященных счетоводству. Преподаватели школ, овладев предметом, впоследствии брались за приведение в порядок купеческих книг и счетов.

Второй источник развития бухгалтерской профессии — область права. В конце XVII — начале XVIII в. шотландские суды были вынуждены рассматривать множество дел о несостоятельности купцов и землевладельцев. С 1696 г., когда был принят Устав о банкротстве, в этих делах на законных основаниях стали участвовать бухгалтеры, в обязанности которых входили изучение обстоятельств дела и передача описей документов лорду-судье.



Образовательный Центр  
"АКАДЕМИЯ БИЗНЕСА"

Обучение:  
бухгалтеров,  
менеджеров,  
кадровиков,  
юристов,  
документоведов,  
делопроизводителей,  
логистов,  
тендеровиков

Курсы:  
1С : Предприятие,  
1С : Бухгалтерия,  
1С : Зарплата и УП,  
1С : Документооборот,  
1С : Торговля и Склад

[akadembiz.ru](http://akadembiz.ru)

+7 (927) 333 - 36 - 26  
+7 (347) 837 - 10 - 77

Третий источник — купеческая деловая практика. В конце XVIII — начале XIX вв., когда по Европе прокатилась очередная волна банкротств, управление имуществом неплатежеспособных должников все чаще начали поручать купцам, а наиболее уважаемые из них становились гарантами кредиторов. Тогда вошло в обиход словосочетание «купец и бухгалтер».

Как мы можем наблюдать, со временем помимо практики применения бухгалтерского учёта стала появляться теория ведения бухгалтерского учёта, которая передавалась через образовательные организации.

Когда спрос на бухгалтерские услуги возрос настолько, что можно стало, владея искусством ведения счетов, зарабатывать на жизнь, появились люди, которые выбирали для себя исключительно это занятие.



Образовательный Центр  
"АКАДЕМИЯ БИЗНЕСА"

Обучение:  
бухгалтеров,  
менеджеров,  
кадровиков,  
юристов,  
документоведов,  
делопроизводителей,  
логистов,  
тендеровиков

Курсы:  
1С : Предприятие,  
1С : Бухгалтерия,  
1С : Зарплата и УП,  
1С : Документооборот,  
1С : Торговля и Склад

[akadembiz.ru](http://akadembiz.ru)

+7 (927) 333 - 36 - 26  
+7 (347) 837 - 10 - 77

# Особенность ведения бухгалтерского учёта в России

Учет в России появился и развивался как учет государственный. На протяжении всей истории нашей страны бухгалтерский учет строился практически на одних и тех же принципах, обусловленных характером экономики и менталитетом людей.

Учет в России всегда испытывал западные влияния, но это не мешало ему оставаться оригинальным.

Счетные работники России время от времени внедряли то варяжские приемы учета, то византийскую методологию, то татаро-монгольскую систему налогообложения, то рассматривали немецкие образцы, то переходили на англо-американские стандарты.



Образовательный Центр  
"АКАДЕМИЯ БИЗНЕСА"

Обучение:  
бухгалтеров,  
менеджеров,  
кадровиков,  
юристов,  
документоведов,  
делопроизводителей,  
логистов,  
тендеровиков

Курсы:  
1С : Предприятие,  
1С : Бухгалтерия,  
1С : Зарплата и УП,  
1С : Документооборот,  
1С : Торговля и Склад

[akadembiz.ru](http://akadembiz.ru)

+7 (927) 333 - 36 - 26  
+7 (347) 837 - 10 - 77

## Принципы построения бухгалтерского учёта в России :

1 Принцип примата государственной собственности : государство является собственником всего или почти всего имущества, находящегося в стране.

2 Принцип материальной ответственности : за каждый имущественный объект отвечает строго определенное лицо (материально ответственное лицо) или группа лиц.

3 Принцип личной ответственности: человек — объект учета, ибо каждый человек так или иначе подотчетен

4 Платеж несет общество, и недоимка любого из его членов возмещается остальными членами мира, общества (коллектива).

5. Принцип урока, или твердого задания: каждый работник должен получить урок, т.е. сколько, какой именно работы и в какие сроки он должен выполнить



Образовательный Центр  
"АКАДЕМИЯ БИЗНЕСА"

Обучение:  
бухгалтеров,  
менеджеров,  
кадровиков,  
юристов,  
документоведов,  
делопроизводителей,  
логистов,  
тендеровиков

Курсы:  
1С : Предприятие,  
1С : Бухгалтерия,  
1С : Зарплата и УП,  
1С : Документооборот,  
1С : Торговля и Склад

[akadembiz.ru](http://akadembiz.ru)

+7 (927) 333 - 36 - 26  
+7 (347) 837 - 10 - 77

6. Принцип коллации: все взаимные расчеты между лицами, участвующими в хозяйственной деятельности, должны быть выверены

7. Принцип примата административных правоотношений: обязательства перед начальником всегда важнее обязательств перед сторонними лицами.

8. Принцип затратного ценообразования: цены предметов зависят от затрат, связанных с их производством.

9. Принцип приоритета формы над содержанием, или обрядолюбия: внешний вид документов, их взаимосвязь, порядок и последовательность заполнения являются неотъемлемой частью учета; порядок важнее содержания.



Образовательный Центр  
"АКАДЕМИЯ БИЗНЕСА"

Обучение:  
бухгалтеров,  
менеджеров,  
кадровиков,  
юристов,  
документоведов,  
делопроизводителей,  
логистов,  
тендеровиков

Курсы:  
1С : Предприятие,  
1С : Бухгалтерия,  
1С : Зарплата и УП,  
1С : Документооборот,  
1С : Торговля и Склад

[akadembiz.ru](http://akadembiz.ru)

+7 (927) 333 - 36 - 26  
+7 (347) 837 - 10 - 77

Основу учета составляли инвентаризационные описи, выступавшие в виде дозорных книг.

В начале каждого года (год начинался с 1 сентября) или в конце текущего года под руководством опытных дьяков составлялись окладные книги. Каждый приказ ведал сбором налогов и вел окладную книгу на ту область государства, которая закреплялась за данным приказом, для покрытия его расходов. Все записи в окладных, приходно-расходных книгах велись по городам, входившим в состав приказной области. В начале года каждому городу вписывались недоимки прошлых лет с указанием видов недоимок. Текущие записи выполнялись на основании первичных документов, причем по каждому городу учет велся по видам поступлений.



Образовательный Центр  
"АКАДЕМИЯ БИЗНЕСА"

Обучение:  
бухгалтеров,  
менеджеров,  
кадровиков,  
юристов,  
документоведов,  
делопроизводителей,  
логистов,  
тендеровиков

Курсы:  
1С : Предприятие,  
1С : Бухгалтерия,  
1С : Зарплата и УП,  
1С : Документооборот,  
1С : Торговля и Склад

[akadembiz.ru](http://akadembiz.ru)

+7 (927) 333 - 36 - 26  
+7 (347) 837 - 10 - 77

В XVIII в. правительство Петра I решительно признало отсталость России и встало на путь всесторонней реформы, которая затронула многие стороны хозяйственной и социальной жизни страны. Не избежала коренного изменения и постановка учета.

У великого преобразователя не сразу до него дошли руки, но уже в 1710 г. в правительственной газете «Ведомости о военных и иных делах» появилось загадочное и малопонятное слово «бухгалтер».

С этого момента учету и контролю уделяется огромное внимание. Инструкции по организации учета издаются как государственные акты. Первый государственный акт, в котором нашли место вопросы учета, датируется 22 января 1714 г. Эти положения были обязательны для государственного аппарата и государственной промышленности.

Они требовали:

- 1) своевременности записи и чтобы «счет был бы скорый»;
- 2) ежедневного ведения приходно-расходных книг;
- 3) строгого персонального подчинения ответственных лиц.



Образовательный Центр  
"АКАДЕМИЯ БИЗНЕСА"

Обучение:  
бухгалтеров,  
менеджеров,  
кадровиков,  
юристов,  
документоведов,  
делопроизводителей,  
логистов,  
тендеровиков

Курсы:  
1С : Предприятие,  
1С : Бухгалтерия,  
1С : Зарплата и УП,  
1С : Документооборот,  
1С : Торговля и Склад

[akadembiz.ru](http://akadembiz.ru)

+7 (927) 333 - 36 - 26  
+7 (347) 837 - 10 - 77

Первой книгой по бухгалтерскому учету, изданной на русском языке, стал «**Ключ коммерции**» (1783). Это был перевод известного английского учебника, написанного **Джонсом Хавкинсом** (книга издана в Англии в 1689 г.). Первые русские книги по бухгалтерскому учету были созданы выдающимися бухгалтерами К. И. Арнольдом, И. Ахматовым и Э. А. Мудровым.

**Карл Иванович Арнольд** (1775 - 1845) первым провел различие между теорией и практикой бухгалтерского учета. Цель бухгалтерии – вскрыть причины изменений в составе имущества. Трактовка предмета бухгалтерского учета как вещей сводила этот предмет к имущественным отношениям, однако она оставляла в стороне отношения обязательственные. Это он вел форму «**счет — счету**», которая будет господствующей в нашей литературе и практике вплоть до 30-х годов XX в., это он дал понятие **ведомости** как учетного регистра, ввел термин «**рекапитуляция**» как понятие группировки учетных данных, глагол «**сторнировать**».



Образовательный Центр  
"АКАДЕМИЯ БИЗНЕСА"

Обучение:  
бухгалтеров,  
менеджеров,  
кадровиков,  
юристов,  
документоведов,  
делопроизводителей,  
логистов,  
тендеровиков

Курсы:  
1С : Предприятие,  
1С : Бухгалтерия,  
1С : Зарплата и УП,  
1С : Документооборот,  
1С : Торговля и Склад

[akadembiz.ru](http://akadembiz.ru)

+7 (927) 333 - 36 - 26  
+7 (347) 837 - 10 - 77

**Павел Иванович Рейнбот (1839 — 1916)**, строго следуя принятой парадигме, сводил предмет бухгалтерского учета к изменениям в имуществе предприятия. В объяснении причин двойной записи он исходил из принципов персонификации, а целью ее считал недопущение ошибок регистрации и системное выяснение причин прибылей и убытков. Баланс он рассматривал как счет, закрывающий другие синтетические счета. Не случайно поэтому сальдо в любом счете записывается у него на слабую сторону.

Рейнбот сформулировал четкое правило, согласно которому составлению баланса должно предшествовать составление инвентаря. С работ Рейнбота начинается оперативный учет, к которому он относил все, что учитывается на предприятии, но не в бухгалтерских регистрах. Так, он считал, что кассовая книга не входит в систему бухгалтерских записей, а относится к оперативному учету, и к этому же учету относится контроль выполнения заказов



Образовательный Центр  
"АКАДЕМИЯ БИЗНЕСА"

Обучение:  
бухгалтеров,  
менеджеров,  
кадровиков,  
юристов,  
документоведов,  
делопроизводителей,  
логистов,  
тендеровиков

Курсы:  
1С : Предприятие,  
1С : Бухгалтерия,  
1С : Зарплата и УП,  
1С : Документооборот,  
1С : Торговля и Склад

[akadembiz.ru](http://akadembiz.ru)

+7 (927) 333 - 36 - 26  
+7 (347) 837 - 10 - 77

**Александр Васильевич Прокофьев** взамен распространенной в то время теории персонификации, разделяемой Рейнботом, развивал взгляды, похожие на экономическую теорию, и исходил из того, что приход ценностей всегда вызывает их расход. Это правило он сформулировал так: **«Нет прихода без расхода»**.

Он требовал, чтобы каждая операция записывалась в журнал отдельно и заносилась в Главную книгу тоже отдельно.

Его пропаганда имела успех, и инструкции того периода предписывали составлять мемориальные ордера по каждому документу отдельно.



Образовательный Центр  
"АКАДЕМИЯ БИЗНЕСА"

Обучение:  
бухгалтеров,  
менеджеров,  
кадровиков,  
юристов,  
документоведов,  
делопроизводителей,  
логистов,  
тендеровиков

Курсы:  
1С : Предприятие,  
1С : Бухгалтерия,  
1С : Зарплата и УП,  
1С : Документооборот,  
1С : Торговля и Склад

[akadembiz.ru](http://akadembiz.ru)

+7 (927) 333 - 36 - 26  
+7 (347) 837 - 10 - 77

**Иван Францевич Валицкий** (ум. 1898 г.), замечательный бухгалтер, занимал ответственные должности в бухгалтерии крупных железных дорог и в золотодобывающей промышленности.

Он все время думал о чем-то универсальном и большом; предложил бухгалтерскую двойную запись для отражения результатов, разработал первую систему макроучета, который он понимал как бухгалтерию, ведущуюся с помощью статистических методов, ибо в основе записей лежат не документы бухгалтерской регистрации, а акты статистического исчисления. Организация макроучета не должна была находиться в ведении правительства, его должен был осуществлять «счетный стол» при одном из столичных экономических обществ. Техника учета состояла в выписке мемориальных ордеров по справкам, поступающим от предприятий. Счета, по которым должен был вестись учет, делились на два ряда: счета народного дохода и счета народного богатства.

Непреходящей заслугой Валицкого было предложение четко разграничить учет основной деятельности и капитальных вложений (строительства): две Главные книги, две кассы, два баланса.

Почти все годы советской власти эта идея будет лежать в основе нашего бухгалтерского учета.



Образовательный Центр  
"АКАДЕМИЯ БИЗНЕСА"

Обучение:  
бухгалтеров,  
менеджеров,  
кадровиков,  
юристов,  
документоведов,  
делопроизводителей,  
логистов,  
тендеровиков

Курсы:  
1С : Предприятие,  
1С : Бухгалтерия,  
1С : Зарплата и УП,  
1С : Документооборот,  
1С : Торговля и Склад

[akadembiz.ru](http://akadembiz.ru)

+7 (927) 333 - 36 - 26  
+7 (347) 837 - 10 - 77

**Сергей Флегонтович Иванов** в 1872 г. впервые выдвинул задачу создания калькуляционных счетов производства. Ему же принадлежит идея нормирования затрат, под которой он понимал определение «приблизительной нормы издержек» и отнесение всех общих затрат на специальный счет без распределения их по вырабатываемым видам изделий.

Его труд «О бухгалтерской экспертизе в судебном процессе» переведен на несколько иностранных языков.



Образовательный Центр  
"АКАДЕМИЯ БИЗНЕСА"

Обучение:  
бухгалтеров,  
менеджеров,  
кадровиков,  
юристов,  
документоведов,  
делопроизводителей,  
логистов,  
тендеровиков

Курсы:  
1С : Предприятие,  
1С : Бухгалтерия,  
1С : Зарплата и УП,  
1С : Документооборот,  
1С : Торговля и Склад

[akadembiz.ru](http://akadembiz.ru)

+7 (927) 333 - 36 - 26  
+7 (347) 837 - 10 - 77

# Бухгалтерский учёт как научная мысль

С начала XIX в. в итальянском учете наметились две тенденции.

Первая выводила учет из отношений, возникающих между лицами, участвующими в хозяйственном процессе, в связи с движением и хранением ценностей (юридическое направление).

Вторая была основана на учете самих ценностей (экономическое направление).

Начало юридическому направлению положил **Никколо д'Анастасио** (1803), который сформулировал следующие утверждения:

1. Учет – это регистрация прав и обязательств собственника.
2. В центре учетной системы находится счет «Капитал». Все факты хозяйственной жизни должны затрагивать этот счет.



Образовательный Центр  
"АКАДЕМИЯ БИЗНЕСА"

Обучение:  
бухгалтеров,  
менеджеров,  
кадровиков,  
юристов,  
документоведов,  
делопроизводителей,  
логистов,  
тендеровиков

Курсы:  
1С : Предприятие,  
1С : Бухгалтерия,  
1С : Зарплата и УП,  
1С : Документооборот,  
1С : Торговля и Склад

[akadembiz.ru](http://akadembiz.ru)

+7 (927) 333 - 36 - 26  
+7 (347) 837 - 10 - 77

Например, оприходование товаров, поступивших от поставщиков, оформлялось проводками: дебет счета «Товары», кредит счета «Капитал» и дебет счета «Капитал», кредит счета «Поставщики». Это объясняется тем, что при оприходовании товаров выполняются два договора: поставки (между поставщиком и собственником) и материальной ответственности (собственник передает товары администратору).

Точно так же трактовались и другие операции. Все они должны были быть непременно отражены на счете «Капитал». Поэтому эту систему называли четверной, ибо каждая операция требовала минимум четыре записи. Такой подход усиливал контрольное значение бухгалтерской регистрации, так как на одном счете и притом главном - «Капитал» - должны были получаться контрольные итоги, подтверждающие правильность бухгалтерской разности. Четверная бухгалтерия д'Анастасио предполагала учет движения ценностей между участниками хозяйственного процесса и смену их прав и обязательств. При этом любое движение, утверждал д'Анастасио, протекает из одного места в другое и имеет двойной эффект. Отсюда необходимость двойной записи.



Образовательный Центр  
"АКАДЕМИЯ БИЗНЕСА"

Обучение:  
бухгалтеров,  
менеджеров,  
кадровиков,  
юристов,  
документоведов,  
делопроизводителей,  
логистов,  
тендеровиков

Курсы:  
1С : Предприятие,  
1С : Бухгалтерия,  
1С : Зарплата и УП,  
1С : Документооборот,  
1С : Торговля и Склад

[akadembiz.ru](http://akadembiz.ru)

+7 (927) 333 - 36 - 26  
+7 (347) 837 - 10 - 77

Начало экономическому направлению было положено **Джузеппе Людовико Криппой** (1838). Он указывал, что «цель учета состоит в исследовании результатов хозяйственной деятельности», которая сопряжена с постоянными изменениями объема и состава имущества. Эти изменения и есть предмет учета.

Все счета делятся на две группы:

- первая включает счета капитала и его частей,
- вторая раскрывает структуру первых.

Для Криппы недопустимо утверждение о том, что бухгалтерия учитывает права и обязательства лиц, участвующих в хозяйственном процессе. Учет фиксирует изменение ценностей, движение вещей, а динамика обязательств — это только следствие хозяйственного процесса, причем далеко не самое значительное.



Образовательный Центр  
"АКАДЕМИЯ БИЗНЕСА"

Обучение:  
бухгалтеров,  
менеджеров,  
кадровиков,  
юристов,  
документоведов,  
делопроизводителей,  
логистов,  
тендеровиков

Курсы:  
1С : Предприятие,  
1С : Бухгалтерия,  
1С : Зарплата и УП,  
1С : Документооборот,  
1С : Торговля и Склад

[akadembiz.ru](http://akadembiz.ru)

+7 (927) 333 - 36 - 26  
+7 (347) 837 - 10 - 77

Отцом науки о бухгалтерском учете считают создателя ломбардской школы **Франческо Виллу** (1801 — 1884). Он осуществил синтез юридических и экономических целей учета.

Юрист по образованию, работник финансовых органов, разносторонне образованный человек (автор книги о паровых машинах и переводчик математических трудов) Вилла искренне считал и при этом не ошибался, что все его предшественники говорили о бухгалтерии только как об искусстве ведения счетов и книг. Для того чтобы бухгалтерия поднялась до уровня науки, она должна исследовать свои принципы и категории.

Главный труд Виллы вышел в свет в 1840 г., и этот год можно считать началом рождения науки о бухгалтерском учете.



Образовательный Центр  
"АКАДЕМИЯ БИЗНЕСА"

Обучение:  
бухгалтеров,  
менеджеров,  
кадровиков,  
юристов,  
документоведов,  
делопроизводителей,  
логистов,  
тендеровиков

Курсы:  
1С : Предприятие,  
1С : Бухгалтерия,  
1С : Зарплата и УП,  
1С : Документооборот,  
1С : Торговля и Склад

[akadembiz.ru](http://akadembiz.ru)

+7 (927) 333 - 36 - 26  
+7 (347) 837 - 10 - 77

Бухгалтерия, согласно Вилле, представляет собой комплекс экономико-административных понятий, прилагаемых к ведению счетов и книг. Ее цель — контроль организации хозяйства и имущества.

Контроль предполагает сохранность ценностей и эффективность их использования, вскрытие резервов, обеспечение максимальных результатов при минимальных затратах.

Бухгалтерский учет включает три части:

- 1) область экономико-административных отношений (теория учета);
- 2) правила ведения регистров и их практическое использование;
- 3) организацию управления, в том числе и ревизию счетов.

Управление — часть административного права, оно осуществляется не путем контроля ценностей, а посредством контроля деятельности работников предприятия, из которых решающую роль играют материально ответственные лица



Образовательный Центр  
"АКАДЕМИЯ БИЗНЕСА"

Обучение:  
бухгалтеров,  
менеджеров,  
кадровиков,  
юристов,  
документоведов,  
делопроизводителей,  
логистов,  
тендеровиков

Курсы:  
1С : Предприятие,  
1С : Бухгалтерия,  
1С : Зарплата и УП,  
1С : Документооборот,  
1С : Торговля и Склад

[akadembiz.ru](http://akadembiz.ru)

+7 (927) 333 - 36 - 26  
+7 (347) 837 - 10 - 77

Бухгалтерия, согласно Вилле, представляет собой комплекс экономико-административных понятий, прилагаемых к ведению счетов и книг. Ее цель — контроль организации хозяйства и имущества.

Контроль предполагает сохранность ценностей и эффективность их использования, вскрытие резервов, обеспечение максимальных результатов при минимальных затратах.

Бухгалтерский учет включает три части:

- 1) область экономико-административных отношений (теория учета);
- 2) правила ведения регистров и их практическое использование;
- 3) организацию управления, в том числе и ревизию счетов.

Управление — часть административного права, оно осуществляется не путем контроля ценностей, а посредством контроля деятельности работников предприятия, из которых решающую роль играют материально ответственные лица



Образовательный Центр  
"АКАДЕМИЯ БИЗНЕСА"

Обучение:

бухгалтеров,  
менеджеров,  
кадровиков,  
юристов,  
документоведов,  
делопроизводителей,  
логистов,  
тендеровиков

Курсы:

1С : Предприятие,  
1С : Бухгалтерия,  
1С : Зарплата и УП,  
1С : Документооборот,  
1С : Торговля и Склад

[akadembiz.ru](http://akadembiz.ru)

+7 (927) 333 - 36 - 26  
+7 (347) 837 - 10 - 77

Со второй четверти XIX в. наибольший доход шотландским бухгалтерам стало приносить участие в делах о банкротствах.

Оживление в экономике после окончания войны с Наполеоном (1815 г.) сопровождалось массовым акционерным учредительством. Часть вновь созданных компаний неизбежно разорялась, поэтому хорошо оплачиваемые услуги бухгалтеров-стряпчих пользовались в то время спросом.

Еще одно поле деятельности для бухгалтеров — страхование открылось в XIX в. Пока не было отдельной профессии актуария, то управляющими первых страховых компаний становились бухгалтеры.



Образовательный Центр  
"АКАДЕМИЯ БИЗНЕСА"

Обучение:  
бухгалтеров,  
менеджеров,  
кадровиков,  
юристов,  
документоведов,  
делопроизводителей,  
логистов,  
тендеровиков

Курсы:  
1С : Предприятие,  
1С : Бухгалтерия,  
1С : Зарплата и УП,  
1С : Документооборот,  
1С : Торговля и Склад

[akadembiz.ru](http://akadembiz.ru)

+7 (927) 333 - 36 - 26  
+7 (347) 837 - 10 - 77

**Джузеппе Чербони (1827 — 1917)** рассматривал бухгалтерский учет как часть юриспруденции.

Его учение было названо **логисмографией**. Оно предусматривало иерархическую последовательную дифференциацию счетов и структуры бухгалтерского аппарата, причем и дифференциация, и структура должны были быть адекватны организационному построению предприятия. Твердым убеждением Чербони было то, что счетоведение прежде всего должно изучать человека.

Всю научную работу в области учета он делил на четыре раздела.

Первый - исследование фактов хозяйственной жизни в целях раскрытия, с одной стороны, действия объективных законов, управляющих хозяйственной деятельностью предприятия, а с другой стороны, субъективных поступков администраторов и тех результатов, к которым эти поступки приводят.



Образовательный Центр  
"АКАДЕМИЯ БИЗНЕСА"

Обучение:  
бухгалтеров,  
менеджеров,  
кадровиков,  
юристов,  
документоведов,  
делопроизводителей,  
логистов,  
тендеровиков

Курсы:  
1С : Предприятие,  
1С : Бухгалтерия,  
1С : Зарплата и УП,  
1С : Документооборот,  
1С : Торговля и Склад

[akadembiz.ru](http://akadembiz.ru)

+7 (927) 333 - 36 - 26  
+7 (347) 837 - 10 - 77

Второй раздел — исследование хозяйственной структуры, функций и их эффективности в общей системе управления предприятием.

Третий — изучение математических методов с целью выбора аппарата описания фактов хозяйственной жизни.

Наконец, четвертый этап — логисмографическое исследование фактов путем их координирования с целью выявления юридической и экономической сущности, а также влияния на хозяйство в целом.

В логисмографии следует различать теорию и форму счетоводства. В основе теории лежат два принципа:

- 1) персонал неточность - за каждым счетом непременно должно стоять лицо или группа лиц (без лица нет счета),
- 2) и дуалистичность — сальдо счета собственника равно сальдо совокупного счета агентов и корреспондентов.

Принцип дуалистичности известен как постулат Чербони.



Образовательный Центр  
"АКАДЕМИЯ БИЗНЕСА"

Обучение:  
бухгалтеров,  
менеджеров,  
кадровиков,  
юристов,  
документоведов,  
делопроизводителей,  
логистов,  
тендеровиков

Курсы:  
1С : Предприятие,  
1С : Бухгалтерия,  
1С : Зарплата и УП,  
1С : Документооборот,  
1С : Торговля и Склад

[akadembiz.ru](http://akadembiz.ru)

+7 (927) 333 - 36 - 26  
+7 (347) 837 - 10 - 77

Сумма кредиторской задолженности предприятия его собственнику всегда равна сальдо расчетов этого предприятия со своими агентами и корреспондентами.

В логисмографии все хозяйственные операции делились на три группы:

- 1) собственно юридические, отражающие расчеты с корреспондентами;
- 2) статистические, приводящие к внутренним изменениям в составе имущества;
- 3) экономические, изменяющие суммы расчетов предприятия с собственником, например с государством (логисмография, в частности, применялась как форма учета государственных предприятий итальянского королевства).



Образовательный Центр  
"АКАДЕМИЯ БИЗНЕСА"

Обучение:  
бухгалтеров,  
менеджеров,  
кадровиков,  
юристов,  
документоведов,  
делопроизводителей,  
логистов,  
тендеровиков

Курсы:  
1С : Предприятие,  
1С : Бухгалтерия,  
1С : Зарплата и УП,  
1С : Документооборот,  
1С : Торговля и Склад

[akadembiz.ru](http://akadembiz.ru)

+7 (927) 333 - 36 - 26  
+7 (347) 837 - 10 - 77

Постулаты Савари были уточнены Чербони :

- Сумма сальдо всех счетов предыдущего порядка должна быть равна сальдо того последующего счета, к которому они были открыты.
- Сумма оборотов по дебету и сумма оборотов по кредиту всех счетов предыдущего порядка должна быть равна оборотам по дебету и кредиту того последующего счета, к которому они были открыты.

Эти постулаты позволяли Чербони утверждать, что благодаря логисмографии «двойная бухгалтерия дает средства от высшего синтеза доходить до самого тонкого анализа».



Образовательный Центр  
"АКАДЕМИЯ БИЗНЕСА"

Обучение:  
бухгалтеров,  
менеджеров,  
кадровиков,  
юристов,  
документоведов,  
делопроизводителей,  
логистов,  
тендеровиков

Курсы:  
1С : Предприятие,  
1С : Бухгалтерия,  
1С : Зарплата и УП,  
1С : Документооборот,  
1С : Торговля и Склад

[akadembiz.ru](http://akadembiz.ru)

+7 (927) 333 - 36 - 26  
+7 (347) 837 - 10 - 77

**Жан Густав Курсель-Сенель (1813 — 1892)** создал меновую теорию двойной записи. В ней бухгалтерский учет рассматривается как отрасль прикладной экономики, отражающей хозяйственные процессы и методы управления ими.

В основе законов, управляющих предприятием, лежит мена. Каждая мена всегда предполагает две операции: действительную и страдательную.

Первая вызывает необходимость кредитования счета, вторая - дебетования его.

Отсюда проистекает и алгебраическое равенство меновых оборотов. Трактовка двойной записи как объективно обусловленной законом мены оказала огромное влияние на теорию учета.



Образовательный Центр  
"АКАДЕМИЯ БИЗНЕСА"

Обучение:  
бухгалтеров,  
менеджеров,  
кадровиков,  
юристов,  
документоведов,  
делопроизводителей,  
логистов,  
тендеровиков

Курсы:  
1С : Предприятие,  
1С : Бухгалтерия,  
1С : Зарплата и УП,  
1С : Документооборот,  
1С : Торговля и Склад

[akadembiz.ru](http://akadembiz.ru)

+7 (927) 333 - 36 - 26  
+7 (347) 837 - 10 - 77

Главная заслуга Курсель-Сенеля состоит в разработке теории учета затрат и калькуляции. Никто до него полно и всеобъемлюще не формулировал различий между учетом затрат и расчетом себестоимости, подчеркивая, что второе есть цель первого.

Структура себестоимости включает прямые (особенные) и косвенные (общие) расходы. Первые прямо пропорциональны выпуску готовой продукции, вторые обратно пропорциональны (за исключением оговоренных случаев). Смысл такой классификации Курсель-Сенель видел в том, что продажную цену по отдельным товарам можно опускать до уровня себестоимости, состоящей из прямых затрат, так как сохраняется возможность компенсации общих затрат за счет некоторого увеличения цен на другие товары, но нельзя продавать товары по ценам ниже этого уровня.



Образовательный Центр  
"АКАДЕМИЯ БИЗНЕСА"

Обучение:  
бухгалтеров,  
менеджеров,  
кадровиков,  
юристов,  
документоведов,  
делопроизводителей,  
логистов,  
тендеровиков

Курсы:  
1С : Предприятие,  
1С : Бухгалтерия,  
1С : Зарплата и УП,  
1С : Документооборот,  
1С : Торговля и Склад

[akadembiz.ru](http://akadembiz.ru)

+7 (927) 333 - 36 - 26  
+7 (347) 837 - 10 - 77

Начиная с Курсель-Сенеля формируется экономическая трактовка бухгалтерского учета, его цель — изучение (исследование) эффективности функционирования каждого объекта, находящегося на предприятии: машины, станка, полуфабриката, товара.

Счета, открываемые на объекты, называются внутренними (для корреспондентов открывали внешние счета), и хотя традиционно внутренние счета надо относить к группе материальных, автор истолковывает их или как калькуляционные, или, что для него предпочтительнее, как результатные счета эксплуатации каждого объекта.

Тем самым подчеркивается их экономическая, а не юридическая природа.



Образовательный Центр  
"АКАДЕМИЯ БИЗНЕСА"

Обучение:  
бухгалтеров,  
менеджеров,  
кадровиков,  
юристов,  
документоведов,  
делопроизводителей,  
логистов,  
тендеровиков

Курсы:  
1С : Предприятие,  
1С : Бухгалтерия,  
1С : Зарплата и УП,  
1С : Документооборот,  
1С : Торговля и Склад

[akadembiz.ru](http://akadembiz.ru)

+7 (927) 333 - 36 - 26  
+7 (347) 837 - 10 - 77

Ранее мы уже отмечали, что непосредственно немецкие исследователи бухгалтерского учёта в эпоху Нового времени выводили на передовые позиции необходимость выделения баланса.

Именно в Германии стало развито такое направление как **балансоведение**.

Возникновение балансоведения было обусловлено пропагандой баланса как основополагающей исходной концепции учета (Шер) и, что особенно важно отметить, деятельностью крупных юристов, создавших специальную отрасль права — балансовое право (Штауб, Рем, Симон).

Балансовое право выдвинуло ряд требований к балансу, которые и поныне лежат в основе его составления.



Образовательный Центр  
"АКАДЕМИЯ БИЗНЕСА"

Обучение:  
бухгалтеров,  
менеджеров,  
кадровиков,  
юристов,  
документоведов,  
делопроизводителей,  
логистов,  
тендеровиков

Курсы:  
1С : Предприятие,  
1С : Бухгалтерия,  
1С : Зарплата и УП,  
1С : Документооборот,  
1С : Торговля и Склад

akadembiz.ru

+7 (927) 333 - 36 - 26  
+7 (347) 837 - 10 - 77

Балансовое право выдвинуло ряд требований к балансу, которые и поныне лежат в основе его составления.

1. Точность. Обусловлена требованиями закона и целями, которые выдвигает высшая администрация.

2. Полнота. Капитал в балансе должен показываться в полной номинальной, а не в фактически внесенной сумме. Разность должна отражаться в активе как отдельная статья дебиторской задолженности.

3. Ясность. Баланс должен быть понятен различным пользователям, причем должна быть и доступность баланса для всех заинтересованных пользователей.

4. Правдивость. Баланс должен быть составлен с учетом требований закона, и все его числа должны вытекать из первичных документов.

5. Последовательность. Делилась на внешнюю (сохранение из года в год структуры баланса) и внутреннюю (сохранение принципов оценки прошлого года в текущем году).

6. Единство баланса. Баланс основной компании должен включать показатели балансов своих филиалов.



Образовательный Центр  
"АКАДЕМИЯ БИЗНЕСА"

Обучение:  
бухгалтеров,  
менеджеров,  
кадровиков,  
юристов,  
документоведов,  
делопроизводителей,  
логистов,  
тендеровиков

Курсы:  
1С : Предприятие,  
1С : Бухгалтерия,  
1С : Зарплата и УП,  
1С : Документооборот,  
1С : Торговля и Склад

akadembiz.ru

+7 (927) 333 - 36 - 26  
+7 (347) 837 - 10 - 77

Подлинным отцом немецкого балансоведения был швейцарский ученый **Иоган Фридрих Шер** (1846—1924). Он утверждал, что «предметом бухгалтерии могут быть только совершившиеся внутренние и внешние хозяйственные и правовые факты», а хронологический и систематический учет следует понимать как историографию движения вещных (телесных) и юридических (бестелесных) благ.

В основе баланса лежит уравнение капитала, стадии кругооборота которого он раскрывает.

Поэтому теорию учета Шера часто называют балансовой, а капитальное равенство  $A - П = K$  (актив — пассив = капитал) получило название постулата Шера.

Величина капитала предприятия равна разности между объемом имущества и кредиторской задолженностью предприятия.



Образовательный Центр  
"АКАДЕМИЯ БИЗНЕСА"

Обучение:  
бухгалтеров,  
менеджеров,  
кадровиков,  
юристов,  
документоведов,  
делопроизводителей,  
логистов,  
тендеровиков

Курсы:  
1С : Предприятие,  
1С : Бухгалтерия,  
1С : Зарплата и УП,  
1С : Документооборот,  
1С : Торговля и Склад

[akadembiz.ru](http://akadembiz.ru)

+7 (927) 333 - 36 - 26  
+7 (347) 837 - 10 - 77

Согласно балансовой теории Шера, впервые изложенной им в 1890 г., двойная запись объясняется балансовым уравнением, и счета вытекают из баланса, в отличие от меновой теории, объяснявшей баланс следствием двойной записи на счетах.

Балансовая теория предполагала, что каждый счет является элементом баланса. Система счетов должна быть выведена из него.

Уравнение баланса порождает правила двойной записи, основанные на прямо противоположном характере дебета и кредита в активных и пассивных счетах.

Теория Шера, утверждавшая наличие двух противоположных по характеру типов счетов, получила название **теории двух рядов счетов.**



Образовательный Центр  
"АКАДЕМИЯ БИЗНЕСА"

Обучение:  
бухгалтеров,  
менеджеров,  
кадровиков,  
юристов,  
документоведов,  
делопроизводителей,  
логистов,  
тендеровиков

Курсы:  
1С : Предприятие,  
1С : Бухгалтерия,  
1С : Зарплата и УП,  
1С : Документооборот,  
1С : Торговля и Склад

[akadembiz.ru](http://akadembiz.ru)

+7 (927) 333 - 36 - 26  
+7 (347) 837 - 10 - 77

Развитие промышленности в Германии выдвинуло в число первоочередных задач исчисление себестоимости готовой продукции.

На этой стезе выдвинулся замечательный ученый **Альберт Кальмес**.

Он сформировал не только теорию калькуляции, но и создал теорию промышленного учета.

Бухгалтерский учет синтезирует экономическую информацию, калькуляция позволяет анализировать ее.

Калькуляция предпринимается в целях уменьшения себестоимости, установления продажных цен и оценки изделий в текущем учете.

Калькуляции, согласно Кальмесу, бывают двух видов:

- 1) единичные (все затраты относятся на определенный объект)
- 2) и валовые (все затраты делятся на количество выработанной продукции).

В первом случае образуется точная себестоимость, во втором — только средняя арифметическая.



Образовательный Центр  
"АКАДЕМИЯ БИЗНЕСА"

Обучение:  
бухгалтеров,  
менеджеров,  
кадровиков,  
юристов,  
документоведов,  
делопроизводителей,  
логистов,  
тендеровиков

Курсы:  
1С : Предприятие,  
1С : Бухгалтерия,  
1С : Зарплата и УП,  
1С : Документооборот,  
1С : Торговля и Склад

[akadembiz.ru](http://akadembiz.ru)

+7 (927) 333 - 36 - 26  
+7 (347) 837 - 10 - 77

Исследуя становление научной мысли в Англии и США в сфере бухгалтерского учёта, необходимо отметить игнорирование научных основ бухгалтерии и желание выработать сугубо практические приёмы в работе бухгалтеров.

В англо-американской литературе конца XIX в. можно выделить шесть организационных бухгалтерских принципов :

1. Разделение труда.
2. Локализация информации.
3. Конкуренция в контроле.
4. Действенность бухгалтерии.
5. Методологическая независимость.
6. Внутренний контроль.

Ответственность за его постановку, за оперативность ведения нес бухгалтер, а управляющий.



Образовательный Центр  
"АКАДЕМИЯ БИЗНЕСА"

Обучение:  
бухгалтеров,  
менеджеров,  
кадровиков,  
юристов,  
документоведов,  
делопроизводителей,  
логистов,  
тендеровиков

Курсы:  
1С : Предприятие,  
1С : Бухгалтерия,  
1С : Зарплата и УП,  
1С : Документооборот,  
1С : Торговля и Склад

[akadembiz.ru](http://akadembiz.ru)

+7 (927) 333 - 36 - 26  
+7 (347) 837 - 10 - 77

Исследуя становление научной мысли в Англии и США в сфере бухгалтерского учёта, необходимо отметить игнорирование научных основ бухгалтерии и желание выработать сугубо практические приёмы в работе бухгалтеров.

В англо-американской литературе конца XIX в. можно выделить шесть организационных бухгалтерских принципов :

1. Разделение труда.
2. Локализация информации.
3. Конкуренция в контроле.
4. Действенность бухгалтерии.
5. Методологическая независимость.
6. Внутренний контроль.

Ответственность за его постановку, за оперативность ведения нес бухгалтер, а управляющий.



Образовательный Центр  
"АКАДЕМИЯ БИЗНЕСА"

Обучение:  
бухгалтеров,  
менеджеров,  
кадровиков,  
юристов,  
документоведов,  
делопроизводителей,  
логистов,  
тендеровиков

Курсы:  
1С : Предприятие,  
1С : Бухгалтерия,  
1С : Зарплата и УП,  
1С : Документооборот,  
1С : Торговля и Склад

[akadembiz.ru](http://akadembiz.ru)

+7 (927) 333 - 36 - 26  
+7 (347) 837 - 10 - 77

Среди российских деятелей бухгалтерского учёта, оставившего большой след в развитии бухгалтерского учёта, хотелось выделить **Льва Ивановича Гомберга (1866 — 1935)**.

Все экономические дисциплины он делил на две группы: социально-экономические и частнохозяйственные.

Он ввел такое понятие, как **экономология** – наука, которая исследует феномены экономической деятельности. Экономология изучает индивидуальную экономию, следуя всем фазам своего прежнего, настоящего и будущего развития. Предметом экономологии является хозяйственная деятельность предприятия. Она делится на анатомию предприятия, изучающую состояние хозяйственных средств, и физиологию, изучающую поведение хозяйства.



Образовательный Центр  
"АКАДЕМИЯ БИЗНЕСА"

Обучение:  
бухгалтеров,  
менеджеров,  
кадровиков,  
юристов,  
документоведов,  
делопроизводителей,  
логистов,  
тендеровиков

Курсы:  
1С : Предприятие,  
1С : Бухгалтерия,  
1С : Зарплата и УП,  
1С : Документооборот,  
1С : Торговля и Склад

[akadembiz.ru](http://akadembiz.ru)

+7 (927) 333 - 36 - 26  
+7 (347) 837 - 10 - 77

Экономология включает следующие разделы:

- 1) оценка,
- 2) инвентарь,
- 3) смета (бюджет),
- 4) бухгалтерия,
- 5) отчетность,
- 6) контроль.

В основе экономологии лежит группировка хозяйственных явлений путем изучения объективно существующих причинно-следственных связей. Это необходимо для выявления и описания законов, определяющих развитие предприятия. Двойную запись он объяснял исходя из логического закона причинно-следственной связи. Согласно Гомбергу, запись по кредиту всегда является причиной, а запись по дебету — следствием.



Образовательный Центр  
"АКАДЕМИЯ БИЗНЕСА"

Обучение:  
бухгалтеров,  
менеджеров,  
кадровиков,  
юристов,  
документоведов,  
делопроизводителей,  
логистов,  
тендеровиков

Курсы:  
1С : Предприятие,  
1С : Бухгалтерия,  
1С : Зарплата и УП,  
1С : Документооборот,  
1С : Торговля и Склад

akadembiz.ru

+7 (927) 333 - 36 - 26  
+7 (347) 837 - 10 - 77

**Николай Севастьянович Лунский** (1867 — 1956) был создателем балансовой теории. Для Лунского вся теория учета — это просто прием, которому нужно учиться, чтобы уметь делать «самое трудное в бухгалтерии» — проводки, а для этого надо понять баланс.

Лунскому принадлежит определение баланса, повторяемое во всех русских учебниках: «Балансом генеральным называется таблица, в которой сопоставляются имущественные средства предприятия с их источниками; этот баланс представляет экономическое и юридическое положение предприятия в данный момент».

Лунский распространил понятие «пассив» и на собственные средства, однако для того чтобы сформулировать содержание пассива, ему пришлось прибегнуть к новому термину «**источник**», получившему в советское время всеобщее распространение. изучение дебета и кредита: дебет — это левая сторона счета, а кредит — правая.



Образовательный Центр  
"АКАДЕМИЯ БИЗНЕСА"

Обучение:  
бухгалтеров,  
менеджеров,  
кадровиков,  
юристов,  
документоведов,  
делопроизводителей,  
логистов,  
тендеровиков

Курсы:  
1С : Предприятие,  
1С : Бухгалтерия,  
1С : Зарплата и УП,  
1С : Документооборот,  
1С : Торговля и Склад

[akadembiz.ru](http://akadembiz.ru)

+7 (927) 333 - 36 - 26  
+7 (347) 837 - 10 - 77

Эти понятия приобретают смысл только при ориентации к активу или пассиву баланса. Отсюда деление счетов на активные и пассивные **(теория двух рядов счетов)**.

В результате из важнейших бухгалтерских категорий выпадает сущность, учет превращается в методологический прием, лишенный всякого конкретного содержания. Но именно вследствие внешней простоты и легкости она получила широчайшее распространение.



Образовательный Центр  
"АКАДЕМИЯ БИЗНЕСА"

Обучение:  
бухгалтеров,  
менеджеров,  
кадровиков,  
юристов,  
документоведов,  
делопроизводителей,  
логистов,  
тендеровиков

Курсы:  
1С : Предприятие,  
1С : Бухгалтерия,  
1С : Зарплата и УП,  
1С : Документооборот,  
1С : Торговля и Склад

[akadembiz.ru](http://akadembiz.ru)

+7 (927) 333 - 36 - 26  
+7 (347) 837 - 10 - 77

# Становление современной бухгалтерской мысли

Создателем учения о динамическом балансе был выдающийся немецкий бухгалтер **Эйген Шмаленбах** (1873 - 1955). Основу этого учения составляет разграничение материальных результатов и материальных затрат, с одной стороны, и денежных результатов (выручка) и денежных расходов (валовые убытки), с другой стороны.

Если рассматривать баланс за всю историю существования предприятия от момента его возникновения до момента ликвидации, величины результатов и затрат были бы идентичны. Однако на практике, составляя баланс на отдельные отрезки времени существования предприятия, мы сталкиваемся с так называемым «промежуточным балансом», где такого совпадения нет. Если учитывать материальные результаты и материальные затраты за короткий период, то избыток результатов за этот период по сравнению с затратами не равен финансовому результату, так как финансовые расходы и выручка не всегда соответствуют материальным результатам и понесенным затратам.



Образовательный Центр  
"АКАДЕМИЯ БИЗНЕСА"

Обучение:  
бухгалтеров,  
менеджеров,  
кадровиков,  
юристов,  
документоведов,  
делопроизводителей,  
логистов,  
тендеровиков

Курсы:  
1С : Предприятие,  
1С : Бухгалтерия,  
1С : Зарплата и УП,  
1С : Документооборот,  
1С : Торговля и Склад

[akadembiz.ru](http://akadembiz.ru)

+7 (927) 333 - 36 - 26  
+7 (347) 837 - 10 - 77

В целях достижения основной цели бухгалтерского учета - исчисления финансового результата — следует воспользоваться только учетом денежных расходов и доходов, в которые следует включить суммы периодических материальных затрат и результатов. Из различий между материальными и денежными оборотами следует, что за период составления баланса могут быть материальные обороты, не дающие финансового результата, и, наоборот, финансовые результаты, не служащие материальным оборотом. В этом Шмаленбах и видел основную роль баланса, который служит выявлению прибыли, отражая финансовые результаты.

Вместе с тем в баланс необходимо, с его точки зрения, включить те материальные обороты, которые были совершены, но не приняли форму денежного оборота. Далее в баланс включаются материальные обороты, которые еще не осуществлены, но в результате финансовых оборотов, проведенных в этом периоде, возникнут в будущем.



Образовательный Центр  
"АКАДЕМИЯ БИЗНЕСА"

Обучение:  
бухгалтеров,  
менеджеров,  
кадровиков,  
юристов,  
документоведов,  
делопроизводителей,  
логистов,  
тендеровиков

Курсы:  
1С : Предприятие,  
1С : Бухгалтерия,  
1С : Зарплата и УП,  
1С : Документооборот,  
1С : Торговля и Склад

akadembiz.ru

+7 (927) 333 - 36 - 26  
+7 (347) 837 - 10 - 77

Актив (по Шмаленбаху) :

- 1) расходы, но еще не затраты (покупка материалов и т.п.);
- 2) расходы, но еще не поступления средств (дебиторская задолженность);
- 3) ценности, которые станут затратами (полуфабрикаты и т. п.);
- 4) ценности, которые станут доходами (готовая продукция и т. п.);
- 5) деньги (касса, расчетный счет и т. п.).

Пассив (по Шмаленбаху) :

- 1) затраты, но еще не расходы (задолженность поставщикам, по заработной плате и т. п.);
- 2) поступления, но еще не расходы (полученные займы, ссуды и т. п.);
- 3) затраты, которые станут ценностями (резервы и т. п.);
- 4) доходы, которые станут ценностями (полученные авансы и т.п.);
- 5) капитал.



Образовательный Центр  
"АКАДЕМИЯ БИЗНЕСА"

Обучение:  
бухгалтеров,  
менеджеров,  
кадровиков,  
юристов,  
документоведов,  
делопроизводителей,  
логистов,  
тендеровиков

Курсы:  
1С : Предприятие,  
1С : Бухгалтерия,  
1С : Зарплата и УП,  
1С : Документооборот,  
1С : Торговля и Склад

[akadembiz.ru](http://akadembiz.ru)

+7 (927) 333 - 36 - 26  
+7 (347) 837 - 10 - 77

Классификацию счетов с движением капитала сформулировать  
положение можно назвать постулатом Шмаленбаха :

Разность между сальдо счетов собственных средств и основных средств  
равна разности между сальдо счетов оборотных средств и кредиторской  
задолженности.



Образовательный Центр  
"АКАДЕМИЯ БИЗНЕСА"

Обучение:  
бухгалтеров,  
менеджеров,  
кадровиков,  
юристов,  
документоведов,  
делопроизводителей,  
логистов,  
тендеровиков

Курсы:  
1С : Предприятие,  
1С : Бухгалтерия,  
1С : Зарплата и УП,  
1С : Документооборот,  
1С : Торговля и Склад

[akadembiz.ru](http://akadembiz.ru)

+7 (927) 333 - 36 - 26  
+7 (347) 837 - 10 - 77

В рамках динамического направления несколько особняком стоит автор **номинального баланса** — **В. Ригер** (1878 — 1971). Идеи динамического баланса выступают у него скорее как тенденция, чем догмы. Он исходил из того, что баланс может быть только финансовым и никаким другим. В бухгалтерии, считал Ригер, существует только денежная единица измерения и никакой другой нет и не может быть. Следовательно, бухгалтер ведет учет только на деньги. Бухгалтеру нет никакого дела до того, что курс валюты, ее покупательная сила колеблется; бухгалтер учитывает документы, первичную исходную информацию, он просто фиксирует факты в денежном выражении. При этом баланс по документальной оценке по крайней мере номинально правдив, в то время как всякая переоценка статей баланса вносит субъективизм и ложь.



Образовательный Центр  
"АКАДЕМИЯ БИЗНЕСА"

Обучение:  
бухгалтеров,  
менеджеров,  
кадровиков,  
юристов,  
документоведов,  
делопроизводителей,  
логистов,  
тендеровиков

Курсы:  
1С : Предприятие,  
1С : Бухгалтерия,  
1С : Зарплата и УП,  
1С : Документооборот,  
1С : Торговля и Склад

akadembiz.ru

+7 (927) 333 - 36 - 26  
+7 (347) 837 - 10 - 77

Таким образом, по Ригеру, предметом учета выступает движение денег, осуществляемое в ходе хозяйственного процесса. Последний предполагает оборот денег (Д — Т — Д), цель оборота — получение прибыли. Вследствие этого задачей бухгалтерского учета является наблюдение за оборотом денег.

### **Первое правило Ригера :**

Объектом бухгалтерского учета может быть только имущество, за которое заплачено.

### **Второе правило Ригера :**

Прибыль предприятия есть разность между средствами, полученными за все время его существования, и средствами, вложенными в него на момент открытия.

### **Третье правило Ригера :**

Каждая хозяйственная операция содержит два элемента — прибыль и УБЫТОК.



Образовательный Центр  
"АКАДЕМИЯ БИЗНЕСА"

Обучение:  
бухгалтеров,  
менеджеров,  
кадровиков,  
юристов,  
документоведов,  
делопроизводителей,  
логистов,  
тендеровиков

Курсы:  
1С : Предприятие,  
1С : Бухгалтерия,  
1С : Зарплата и УП,  
1С : Документооборот,  
1С : Торговля и Склад

[akadembiz.ru](http://akadembiz.ru)

+7 (927) 333 - 36 - 26  
+7 (347) 837 - 10 - 77

**Рене Саватье (1967)** - известный французский юрист - уделял большое внимание учету.

Он постоянно подчеркивал, что бухгалтер имеет дело не с имуществом, а с правами на имущества.

Бухгалтерский учет представляет собой главным образом отражение динамики требований и обязательств.

Требования отражаются в активе, обязательства — в пассиве баланса.

Одна сторона баланса посвящена анализу актива, другая — анализу пассива.

Факты хозяйственной жизни фиксируются в учете.



Образовательный Центр  
"АКАДЕМИЯ БИЗНЕСА"

Обучение:  
бухгалтеров,  
менеджеров,  
кадровиков,  
юристов,  
документоведов,  
делопроизводителей,  
логистов,  
тендеровиков

Курсы:  
1С : Предприятие,  
1С : Бухгалтерия,  
1С : Зарплата и УП,  
1С : Документооборот,  
1С : Торговля и Склад

[akadembiz.ru](http://akadembiz.ru)

+7 (927) 333 - 36 - 26  
+7 (347) 837 - 10 - 77

К заслугам Саватье следует отнести критику современной системы учета:

- 1) обязательства, вытекающие из договоров, не получают полного отражения;
- 2) некоторые очевидные экономические преимущества не получают отражения в учете;
- 3) обеспечения обязательств не отражаются в учете — в балансе не фиксируют поручительства (как данные, так и полученные);
- 4) денежный измеритель нестабилен и потому нереален, складывая цены прошлого года (века) с ценами нынешними, бухгалтерия получает условные числа, лишенные реального содержания и не отражающие текущих обязательств;
- 5) амортизация, начисляемая по условным ставкам, искажает и стоимость имущества, и финансовые результаты.



Образовательный Центр  
"АКАДЕМИЯ БИЗНЕСА"

Обучение:  
бухгалтеров,  
менеджеров,  
кадровиков,  
юристов,  
документоведов,  
делопроизводителей,  
логистов,  
тендеровиков

Курсы:  
1С : Предприятие,  
1С : Бухгалтерия,  
1С : Зарплата и УП,  
1С : Документооборот,  
1С : Торговля и Склад

[akadembiz.ru](http://akadembiz.ru)

+7 (927) 333 - 36 - 26  
+7 (347) 837 - 10 - 77

Современный бухгалтерский учёт можно сформулировать по следующим критериям :

- 1) непригодность бухгалтерской информации для принятия управленческих решений;
- 2) бухгалтерская отчетность (прежде всего годовая) составляется с отставанием на несколько месяцев от даты, на которую представляются ее данные;
- 3) сведения, характеризующие хозяйственную деятельность организации, в силу их неизбежной условности (амортизация, резервирование, размытость правил капитализации и т.п.) искажают бухгалтерскую отчетность;



Образовательный Центр  
"АКАДЕМИЯ БИЗНЕСА"

Обучение:  
бухгалтеров,  
менеджеров,  
кадровиков,  
юристов,  
документоведов,  
делопроизводителей,  
логистов,  
тендеровиков

Курсы:  
1С : Предприятие,  
1С : Бухгалтерия,  
1С : Зарплата и УП,  
1С : Документооборот,  
1С : Торговля и Склад

[akadembiz.ru](http://akadembiz.ru)

+7 (927) 333 - 36 - 26  
+7 (347) 837 - 10 - 77

4) использование различных методологических приемов приводит к невозможности сопоставления данных бухгалтерского учета как с данными других отчетных периодов, так и с данными отчетности других организаций, что делает данные бухгалтерской отчетности непригодными для макроэкономических расчетов;

5) все финансовые результаты, полученные в рамках существующей учетной методологии, в значительной мере носят условный характер. Это вызвано тем, что выбор методологии, определяемый учетной политикой администрации, предопределяет величину прибыли (убытка) предприятия, и поскольку методология учета влияет на финансовые результаты, при анализе важно не значение величин показанной прибыли, а методы ее начисления;



Образовательный Центр  
"АКАДЕМИЯ БИЗНЕСА"

Обучение:  
бухгалтеров,  
менеджеров,  
кадровиков,  
юристов,  
документоведов,  
делопроизводителей,  
логистов,  
тендеровиков

Курсы:  
1С : Предприятие,  
1С : Бухгалтерия,  
1С : Зарплата и УП,  
1С : Документооборот,  
1С : Торговля и Склад

akadembiz.ru

+7 (927) 333 - 36 - 26  
+7 (347) 837 - 10 - 77

б) бухгалтерская отчетность дает в лучшем случае 20 % информации, необходимой для финансового анализа. Отсюда следует вывод о необходимости пересмотра как ее структуры, так и содержания. В ближайшем будущем в бухгалтерской отчетности неизбежно возрастет роль нефинансовой информации;

7) слепое следование интересам фирмы или своим, сугубо личным, целям приводит бухгалтеров к сокрытию многих важных фактов. Например, почти все фирмы отказываются предоставлять информацию поставщикам, но раскрывают ее банкирам;

8) спутником коммерческой деятельности является коррупция, что нередко приводит к искажению бухгалтерской отчетности и делает ее данные ненадежными. Во всем мире все чаще предъявляются иски к бухгалтерам, которые обвиняются в прямой коррупции или сокрытии данных.



Образовательный Центр  
"АКАДЕМИЯ БИЗНЕСА"

Обучение:  
бухгалтеров,  
менеджеров,  
кадровиков,  
юристов,  
документоведов,  
делопроизводителей,  
логистов,  
тендеровиков

Курсы:  
1С : Предприятие,  
1С : Бухгалтерия,  
1С : Зарплата и УП,  
1С : Документооборот,  
1С : Торговля и Склад

[akadembiz.ru](http://akadembiz.ru)

+7 (927) 333 - 36 - 26  
+7 (347) 837 - 10 - 77

Информационная структура бухгалтерского учета очень динамична, между ее отделами нет и не может быть четких границ, они всегда размыты. И то, что еще в начале XX в. называлось бухгалтерским учетом, уже в последней трети этого столетия стало быстро изменяться. Единый бухгалтерский учет распался на финансовый и управленческий. Из него также выделился учет для малых предприятий. С 2002 г. официально был провозглашен налоговый учет. Существенно раньше стал формироваться в отдельную дисциплину финансовый анализ. Однако и в финансовом учете появляются все новые направления развития бухгалтерской мысли, формирующие различные виды учета (креативного, социального, учета человеческих ресурсов, работы с инсайдерами, экологического).

Серьезные проблемы связаны с развитием аудита.



Образовательный Центр  
"АКАДЕМИЯ БИЗНЕСА"

Обучение:  
бухгалтеров,  
менеджеров,  
кадровиков,  
юристов,  
документоведов,  
делопроизводителей,  
логистов,  
тендеровиков

Курсы:  
1С : Предприятие,  
1С : Бухгалтерия,  
1С : Зарплата и УП,  
1С : Документооборот,  
1С : Торговля и Склад

akadembiz.ru

+7 (927) 333 - 36 - 26  
+7 (347) 837 - 10 - 77

Одной из причин возникновения столь многих видов учета стало то, что в условиях рыночной экономики возникло много пользователей данных традиционного бухгалтерского учета (в экономике административной — только государство), а для различных пользователей и различных целей требуется различная информация.

Таким образом, цели администрации и собственников сводятся к простой (но только на первый взгляд) задаче: установить круг учетных показателей и *самостоятельно* определить методику их исчисления. И то, и другое имеет два ограничения: **апперцепцию и деньги.**

Эффективность учетной системы прямо пропорциональна развитости апперцепции ее пользователей.



Образовательный Центр  
"АКАДЕМИЯ БИЗНЕСА"

Обучение:  
бухгалтеров,  
менеджеров,  
кадровиков,  
юристов,  
документоведов,  
делопроизводителей,  
логистов,  
тендеровиков

Курсы:  
1С : Предприятие,  
1С : Бухгалтерия,  
1С : Зарплата и УП,  
1С : Документооборот,  
1С : Торговля и Склад

[akadembiz.ru](http://akadembiz.ru)

+7 (927) 333 - 36 - 26  
+7 (347) 837 - 10 - 77

**Налоговый учет** — это учет, который ведется согласно предписаниям налоговых органов.

**Финансовый анализ** — методологический инструментарий, позволяющий управлять капиталом фирм.

**Креативный учет** — совершенно новое понятие, которое часто переводят как творческий учет.

**Социальный учет** — это не какой-то самостоятельный вид счетоводства, а, скорее, расширение границ традиционного бухгалтерского учета.

**Учет человеческих ресурсов** — учёт кадрового потенциала.

**Экологический учет** — учёт затрат на охрану природы.

**Аудит** — заключение эксперта по существующим фактам ведения финансово-хозяйственной деятельности предприятия.



Образовательный Центр  
"АКАДЕМИЯ БИЗНЕСА"

Обучение:  
бухгалтеров,  
менеджеров,  
кадровиков,  
юристов,  
документоведов,  
делопроизводителей,  
логистов,  
тендеровиков

Курсы:  
1С : Предприятие,  
1С : Бухгалтерия,  
1С : Зарплата и УП,  
1С : Документооборот,  
1С : Торговля и Склад

[akadembiz.ru](http://akadembiz.ru)

+7 (927) 333 - 36 - 26  
+7 (347) 837 - 10 - 77

**Налоговый учет** — это учет, который ведется согласно предписаниям налоговых органов.

**Финансовый анализ** — методологический инструментарий, позволяющий управлять капиталом фирм.

**Креативный учет** — совершенно новое понятие, которое часто переводят как творческий учет.

**Социальный учет** — это не какой-то самостоятельный вид счетоводства, а, скорее, расширение границ традиционного бухгалтерского учета.

**Учет человеческих ресурсов** — учёт кадрового потенциала.

**Экологический учет** — учёт затрат на охрану природы.

**Аудит** — заключение эксперта по существующим фактам ведения финансово-хозяйственной деятельности предприятия.



Образовательный Центр  
"АКАДЕМИЯ БИЗНЕСА"

Обучение:  
бухгалтеров,  
менеджеров,  
кадровиков,  
юристов,  
документоведов,  
делопроизводителей,  
логистов,  
тендеровиков

Курсы:  
1С : Предприятие,  
1С : Бухгалтерия,  
1С : Зарплата и УП,  
1С : Документооборот,  
1С : Торговля и Склад

[akadembiz.ru](http://akadembiz.ru)

+7 (927) 333 - 36 - 26  
+7 (347) 837 - 10 - 77

Активное включение России в международное сообщество означает и то, что во всем мире вообще и в нашей стране в частности резко возрастают усилия по глобализации бухгалтерского учета.

Ее отличительными чертами считаются: осознание степени различий между системами бухгалтерского учета (прежде чем принимать новую, достаточно искусственную систему бухгалтерского учета, необходимо оценить все достоинства и недостатки уже функционирующей системы и взять от нее необходимое); организация исследований, направленных на выработку единого бухгалтерского языка, адекватно переводимой терминологии, уточнение состава международных стандартов, определение их возможных альтернативных вариантов учета, допускаемых ими.



Образовательный Центр  
"АКАДЕМИЯ БИЗНЕСА"

Обучение:  
бухгалтеров,  
менеджеров,  
кадровиков,  
юристов,  
документоведов,  
делопроизводителей,  
логистов,  
тендеровиков

Курсы:  
1С : Предприятие,  
1С : Бухгалтерия,  
1С : Зарплата и УП,  
1С : Документооборот,  
1С : Торговля и Склад

[akadembiz.ru](http://akadembiz.ru)

+7 (927) 333 - 36 - 26  
+7 (347) 837 - 10 - 77

С началом XXI в. гармонизация национальных учетных систем сменяется конвергенцией, под которой понимают совместную разработку международных и национальных стандартов странами, гармонизировавшими свои учетные системы на основе единых принципов.

Результатом этого процесса служит построение более дифференцированной и жесткой системы международного учета, снижение вариативности допускаемых ею методик учета.

Международные стандарты более не навязываются обществу, которое добровольно и осознанно принимает на себя обязательство следовать им.