

Лицкевич Арина Дмитриевна
студент 2 курс
факультет международных экономических отношений
Финансовый университет при Правительстве РФ
Научный руководитель – Турищева Татьяна Борисовна,
кандидат экономических наук, доцент,
Заведующий кафедрой «Бухгалтерский учет и налогообложение»
РЭА им. Г.В. Плеханова
доцент департамента аудита и корпоративной отчетности
Факультета, налогов, аудита и бизнес-анализа
Финансовый университет при Правительстве РФ

РАЗВИТИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В ДРЕВНЕМ МИРЕ

Аннотация: *в статье разбираются основные положения в организации бухгалтерского учета, история его развития в России и совершенствование методов его ведения в современном мире.*

Ключевые слова: бухгалтерский учет, стандарт, положения, факторы, элементы, организация бухгалтерского учета, история развития бухгалтерского учета, методы.

Litskevich Arina Dmitrievna
Student, 2nd year, Faculty of International Economic Relations
Supervisor – Turishcheva Tatyana Borisovna, Candidate of Economic
Sciences, Associate Professor,
Head of the Department "Accounting and Taxation"
Plekhanov Russian University of Economics

*Associate Professor of the Department of Audit and Corporate Reporting,
Faculty of Taxes, Audit and Business Analysis
Financial University under the Government of the Russian Federation
Moscow, Russian Federation*

THE DEVELOPMENT OF ACCOUNTING IN THE ANCIENT WORLD

Annotation: *the article examines the main provisions in the organization of accounting, the history of its development in Russia and the improvement of methods of its management in the modern world.*

Key words: accounting, standards, provisions, factors, elements, organization of accounting, history of accounting development, methods.

Зарождение бухгалтерского учета берет свое начало в IV веке до н.э., когда вся информация о хозяйственной деятельности хранилась у вождя в голове. Племена расширялись и фактов становилось все больше и больше, поэтому вождь передавал часть своих учетных функций «уполномоченным». После этого племя разделялись на несколько домов, где к каждому дому назначали «уполномоченного». Обычно на эту роль выбирали старых членов семьи, которые могли нести большой груз ответственности.

Вождь сталкивался с большими трудностями, поскольку он должен был не только хранить большой объем информации, но и считать. В случаях, когда не хватало пальцев рук, в ход шли пальцы ног. Когда счет превышал 20, начали использовать подручные средства. Обычно брали камни, палки или же зерна. Люди, которые могли вести расчеты с числами от 1 до 20 были высоко уважаемы в то время [1, с 561].

Рассмотрим зарождение такого понятия, как бухгалтерский учет, в древнейших государствах мира.

В Древнем Египте бухгалтерский учет начал развиваться, когда на тот момент царил рабовладельческий строй. Тогда было много крупных землевладельцев, у которых во владении имелось много земель и рабов. До наших дней дошли некоторые свидетельства ведения учетных записей в то время. Свои первые записи о совершении фактов хозяйственной деятельности египтяне делали на папирусе. Учетные записи они делали красной или чёрной тушью на свитках папируса длиной до 4-5 метров. Кроме того, черным цветом отмечали числа, а красным выделяли итоги. Главной целью данного учета была проверка получения и выдачи золота, серебра и натуральных продуктов. Документы не являлись доказательством совершения операций, поэтому необходимы были свидетели для дачи устных показаний [3].

Основным учетным приемом являлась инвентаризация. Чем больше было проведено количество инвентаризаций - тем мудрее считался правитель Египта и счастливее его народ. Этим важнейшим государственным делом занимались древнеегипетские чиновники - писцы. Чтобы вести учет, писец должен был уметь писать и считать, запоминать огромное число знаков, чтобы применять их сложные комбинации. Писцы занимали настолько высокое положение в обществе, что могли с презрением смотреть на всех остальных работников. Благодаря их привилегированному положению, развитие бухгалтерского учета активно развивалось. А вот недобросовестных писцов переводили в землевладельцы или сборщики налогов [7].

Можно сделать вывод, что Древний Египет является родиной зарождения инвентаризации. Основной его концепцией являлся натуралистический учет, задача которого – максимально точные данные о движении учета [3].

Зарождение учета в Древней Греции. Древняя Греция в VII в до н.э. – место зарождения монетных денег. Это время было по-своему уникально. Античный учет в Древней Греции велся на любой гладкой поверхности –

шкуры овец, коз, затем доски, покрытые известью или воском. Дощечки скрепляли по краю ремешками или колечками. Писали на папирусе, но ни один из них не сохранился. Государственные документы, постановления, публичные списки необходимо было сохранять на долгий срок, поэтому их высекали на мраморных или каменных плитах. Но наиболее дешевым и популярным материалом были глиняные черепки – остраки.

Греция стала родиной первого счетного прибора – абака (счетной доски). Этот момент был огромным скачком в развитии бухгалтерского учета: сперва деньги выступали как самостоятельный объект учета, а позже – как средство в расчетах и мера стоимости. Монетами стали измерять весь инвентарь. Государственные документы – постановления, публичные списки – необходимо было сохранять на длительное время, поэтому их высекали на мраморных или каменных плитах. Но наиболее дешевым материалом были глиняные черепки – остраки.

Так, в Древней Греции сформировалась достаточно развитая система учета, которая была простой формой бухгалтерии, по большей части с натуралистической оценкой [4].

В Древнем Китае учет проводится на протяжении 8 тыс. лет. Развитая система учета материальных ценностей в Китае сложилась к VII – XIII векам н.э. Учетная работа велась в трех отделах, где отражались данные о поступлении и расходовании ценностей. Первый и второй отделы показывали движение ценностей, а третий проводил инвентаризации и выводил натуральный остаток, но не знал остатка учетного [3]. Поэтому только высшая администрация имела представление о настоящем положении дел.

Жизнь в государстве должна была идти по общим правилам. Император ввел единые письменные знаки, упорядочил меры веса и длины, установил одинаковую ширину колеи для повозок, утвердил обязательные

для всех законы, приказал всю обрядовую утварь и оружие делать по одинаковому образцу [6].

Согласно данным из истории, императорская власть в Китае была одной из самых жестоких в мире. Нарушение чиновниками норм ведения учета, как и любые необоснованные растраты наказывались смертной казнью. Причем жизни лишались все члены семьи. Тем не менее, следует отметить, что формы бухгалтерского учета во время эпохи Чжоу находились целиком адаптированными к существовавшей социально-политической системе.

Таким образом, организация складского хозяйства в Китае проводилась по принципу "первая партия получена – первая отпущена", что свидетельствует о четком учете ценностей. Контрольную функцию выполняли осведомители, которых внедряли среди складских работников [5].

В Древнем Риме потребность введения бухгалтерского учета возникла из-за новообразовавшейся системы сбора налогов. Налоги же взимались с людей только в случае крайней государственной необходимости (войны). Однако, при дальнейших переменах в лучшую сторону, взятые суммы возвращали плательщикам. До того времени, пока взимание налогов никак не было связано с учетом хозяйства, учет был только как «управленческий», и поэтому велся римлянами крайне неаккуратно.

В Древнем Риме записи в учете делали на лыке, на покрытых воском дощечках, медных досках, коже, холсте, пергаменте и папирусе. Там же имела место взаимозависимая система учета, развитая на основе греческого учета [2]. Больше внимания здесь уделялось области права, в связи с чем осуществление хозяйственных операций получили правовое обеспечение. Развитие банковского дела происходило ускоренными темпами, и совершаемые сделки приобрели юридическую защищенность. Бухгалтерский учет Рима пошел путем совершенствования на основе достижений предшественников, данное обстоятельство послужило тому, что основу

терминологии бухгалтерского учета составляют римские слова («депозит», «дебет», «кредит»). В Риме был развит бюджетный учет в рамках всего государства. Учётный регистр был назван Книгой имперских счетов, которая рассматривалась как первый баланс государственного бюджета.

Чтобы рассчитаться с солдатом, необходимо было открыть отдельный лицевой счет. Три раза в год солдаты получали денежные жалования либо еду. Деньги могли списать со счета в доход администраторов только в том случае, если солдат убит.

В Риме также были квесторы, задачей которых было осуществление контроля над всеми операциями, связанными с выплатой денег. Чтобы осуществить выплату, были необходимы определенные документы. Эти документы были единственным основанием для составления записей. Была даже создана специальная налоговая полиция, которая применяла пытки к недобросовестным налогоплательщикам.

Появление учета в Персии приходится на 522-486 гг. д.н.э., на времена правления царя Дария. Многонациональная империя обладала огромными размерами и большой армией, которая требовала наличия жесткого контрольного аппарата. Даже были специальные люди, которые вели учет в тайне. Основным учетным документом при этом был не регистр фактов хозяйственной деятельности, а журнал анонимных писем. А сам учетный работник при этом неофициально носил название «глаза и уши царя». Платили за выполненную работу в то время частями: деньгами и натуральными продуктами. Работник получал «требование-наряд» на получение денег, передавал его казначею, который делал отметки в платежной ведомости. По такому же документу выдавались и натуральные продукты.

Вавилония стала родиной учета на карточках. Записи там вели на глиняных табличках клинописью. Документы составлялись в двух экземплярах и хранились в глиняных конвертах или кувшинах. На крышках

этих кувшинов ставили печать и указывали содержание хранящихся там документов, время их составления и исполнители. В Вавилонии широко применялись таблицы умножения и таблицы для исчисления сложных процентов.

В Вавилонии пользовались такой единицей, как "человеко-день" для нормирования задач в зависимости от характера работы, квалификации работника, пола и возраста.

Там зарождался синтетический и аналитический учет, были найдены Законы Хаммурапи, по которым купцы вели самостоятельный учет, а храмы - государственное счетоводство, и передача денег без расписки считалась недействительной [8].

В заключение хочется сказать, что Зарождение бухгалтерского учета вызвано самой хозяйственной деятельностью человека и насчитывает почти шесть тысячелетий. Всё историческое развитие бухгалтерского учета — это поиск разумных, необходимых ответов. Иногда он шел успешно, порой люди впадали в заблуждения. Развитие учета — это летопись его взлетов и падений. Точной даты возникновения учета нет. Он зарождался постепенно [2].

Анализируя учет в древние времена, можно прийти к выводу, что учет в Древнем Египте был совершеннее нежели в первобытном обществе, в Древнем Риме – более систематизированное, нежели в Древней Греции.

Процесс зарождения и развития бухгалтерского учёта в разные эпохи и в разных государствах протекал весьма специфично и индивидуально. Это, конечно, было напрямую связано с уровнем развития цивилизации.

В целом, учет в древнем мире больше всего стремился к фиксации фактов хозяйственной жизни. И не случайно в основном инвентаризация и прямая регистрация имущества лежат в его основе.

Со временем учёт сильно изменился и усовершенствовался, как и большинство всех других явлений и процессов.

Список литературы

1. Якубова Л.Ф., Слабко Д.Э., РАЗВИТИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В ДРЕВНЕМ МИРЕ // Учетно-аналитическое обеспечение стратегии устойчивого развития предприятия. - Крым: под общей редакцией Р.А. Абдуллаева, 2018. - С. 561-565.
2. Германов В.С., Мамаева К.А. Учет в древнем мире // СОВРЕМЕННАЯ ЭКОНОМИКА: АКТУАЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ, ДОСТИЖЕНИЯ И ИННОВАЦИИ. - Ставрополь: 2018. - С. 138-140.
3. История возникновения и развития бухгалтерского учета // ВУНБООК.NET URL: <https://buhbook.net/buhgalterskij-uchet/istoriya-buhgalterskogo-ucheta/istoriya-vozniknoveniya-i-razvitiya-buhgalterskogo-ucheta/> (дата обращения: 05.06.2022).
4. Развитие учета в Древнем мире // Works.doklad.ru URL: <https://works.doklad.ru/view/KQ67psSqdfU/2.html> /(дата обращения: 05.06.2022).
5. Зарождение бухгалтерского учета в древнем мире // allbest URL: https://otherreferats.allbest.ru/audit/00046172_0.html /(дата обращения: 05.06.2022).
6. Учет в Древнем Китае // library no.ru URL: <https://libraryno.ru/1-6-uchet-v-drevnem-kitae-istbu/> (дата обращения: 05.06.2022).
7. Учет в Древнем египте // Studbooks.net URL: https://studbooks.net/1516813/buhgalterskiy_uchet_i_audit/uchet_drevnem_egipte /(дата обращения: 05.06.2022).
8. Развитие бухгалтерского учета в Древнем Вавилоне // Studwood.net URL: https://studwood.net/1996178/buhgalterskiy_uchet_i_audit/razvitie_buhgalterskogo_ucheta_drevnem_vavilone (дата обращения: 05.06.2022).

References:

1. Yakubova L.F., Slabko D.E., DEVELOPMENT OF ACCOUNTING IN THE ANCIENT WORLD // Accounting and analytical support of the strategy of sustainable development of the enterprise. - Crimea: under the general editorship of R.A. Abdullaev, 2018. - pp. 561-565.

2. Germanov V.S., Mamaeva K.A. Accounting in the ancient world // MODERN ECONOMICS: CURRENT ISSUES, ACHIEVEMENTS AND INNOVATIONS. - Stavropol: 2018. - pp. 138-140.

3. The history of the emergence and development of accounting // BUHBOOK.NET URL: <https://buhbook.net/buhgalterskij-uchet/istoriya-buhgalterskogo-ucheta/istoriya-vozniknoveniya-i-razvitiya-buhgalterskogo-ucheta> / (accessed: 06/05/2022).

4. Development of accounting in the Ancient world // Works.doklad.ru URL: <https://works.doklad.ru/view/KQ67psSqdfU/2.html> (accessed: 06/05/2022).

5. The origin of accounting in the ancient world // allbest URL: https://otherreferats.allbest.ru/audit/00046172_0.html (date of application: 05.06.2022).

6. Accounting in Ancient China // library no.ru URL: <https://libraryno.ru/1-6-uchet-v-drevnem-kitae-istbu> / (accessed: 06/05/2022).

7. Accounting in Ancient Egypt // Studbooks.net URL: https://studbooks.net/1516813/buhgalterskiy_uchet_i_audit/uchet_drevnem_egipte (accessed: 06/05/2022).

8. Development of accounting in Ancient Babylon // Studwood.net URL: https://studwood.net/1996178/buhgalterskiy_uchet_i_audit/razvitie_buhgalterskogo_ucheta_drevnem_vavilone (accessed: 06/05/2022).