

## ИСТОРИЯ ЗАРОЖДЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

**Валерий Викторович Акиндинов<sup>1</sup>**

кандидат экономических наук, доцент

t34ert@mail.ru

**Екатерина Анатольевна Мягкова<sup>1</sup>**

кандидат экономических наук, доцент

eam24@rambler.ru

**Никита Борисович Мягков<sup>1</sup>**

магистрант

**Кирилл Валерьевич Акиндинов<sup>2</sup>**

учащийся

**Ангелина Евгеньевна Лосева<sup>3</sup>**

учащийся

<sup>1</sup>Мичуринский государственный аграрный университет

<sup>2</sup>Средняя общеобразовательная школа №7

<sup>3</sup>Средняя общеобразовательная школа №5

«Научно-технический центр им. И.В. Мичурина»

г. Мичуринск, Россия

**Аннотация.** В статье рассматриваются исторические аспекты зарождения бухгалтерского учета. Приводятся исторические и экономические предпосылки зарождения и сущность бухгалтерского учета.

**Ключевые слова:** бухгалтерский учет, бухгалтер, государство, счетный прибор, землевладелец, излишек, недостача.

Развитие бухгалтерского учета имеет свою историю, прослеживается прямая связь бухгалтерского учета с развитием экономических отношений в обществе в целом [1,2].

Известно, что работа бухгалтером в период Ренессанса имела романтическую привлекательность. Таких людей пятьсот лет назад наделяли необычными способностями. Ведь, по мнению людей, они имели представление и несли ответственность за процессы, которые приводят в движение мировое богатство. Данный подъём мистификации возник в 1494г., со временем, когда издана 1-ая в обществе книга по счетоводству «Трактат о счетах и записях», автором которой является великий итальянский ученый Лука Пачоли и во всем мире его считают отцом бухгалтерской науки. В день выхода этого тракта 10 ноября в настоящее время празднуют международный День бухгалтера.

Эта загадочная книга разъясняла суть двойной записи и двойных проводок. Она была воспринята, как ключом входа в волшебный мир чисел. Каждый титан жаждал познать этот мир, овладеть им и управлять, так как они полагали, что число основа мироздания.

Но зарождение современной концепции бухгалтерского учета происходило гораздо раньше [5]. Еще в период неолита, когда зарождалось сельское хозяйство, т.е. земледелие и скотоводство, и люди еще не знали арифметику, пользовались, например, для подсчета животных на выгуле пастбищ использовали мелкие камешки в мешочке или производили насечки на деревяшке. Сколько в мешочке камешков или насечек на деревяшке, столько и животных. Вечером можно по очереди в загон запускали животное, вытаскивая камешек, если остались лишние, значит, ровно столько потерялось на пастбище.

На латинском языке слово камешек пишется, как «calcul», от него и пошла всем известная нам «калькуляция» в системе бухгалтерского учета.

Для незатейливых домашних подсчетов было достаточно камешков и насечек, но образовывались государства, вводились различные подати. И

камешками, все это не пересчитать, поэтому появляются хранители-учетчики, первые счетоводы. Вот эти люди и являются основателями системы учета и счета [4].

В это время был изобретен первый счетный прибор «абак», прародитель современных счет. Это деревянная доска с несколькими выдолбленными полосками-углублениями. Одна из них, для отражения единиц, другая для десятков, третья для сотен. Добавляя или удаляя камешки в разных полосках, можно было успешно вести расчеты. Очень удобно по тем-то временам.

Именно от надрезов берут начало римские цифры: I, II, III... Когда людям надоело вырезать пять палочек для обозначения цифры 5, они усовершенствовали форму насечек и ввели в обиход новый знак - «V».

Дальнейшее развитие государств, расширения количества земледельческих хозяйств, которые со временем начали специализироваться на чем-то одном: огородничестве, садоводстве, виноградарстве, скотоводстве и птицеводстве, ремесле или торговле. Так как заниматься всем этим одновременно достаточно сложно. Часть продуктов люди стали обменивать. Такое разделение труда, стало скачком производства и торговли, и соответственно опять же учета [3].

Древней Египет также внес свой вклад в развитие бухгалтерского учета. Вообще Древний Египет был государством с так называемой централизованной системой хозяйствования. Описи полей были самыми важными учетными документами. Они давали возможность прогнозировать урожай и определять налог с него. Так как вся земля принадлежала фараонам. И весной, и осенью площадь полей, каждый раз разная. По весне ее измеряли до разлива Нила, а осенью - после разлива.

При этом земля была распределена между хозяйствами: чем-то распоряжался исключительно фараон, что-то принадлежало храму, остальным пользовались землевладельцы.

Интересным фактом является то, что весь урожай землевладельцы должны были сдавать на склады фараона. После этого древние бухгалтеры

считали, сколько сдано урожая, сравнивали с заранее рассчитанной нормой. После подсчетов излишек возвращали, а недостачу взыскивали с землевладельца, которые были исключительно заинтересованы в точном подсчете урожая и строго контролировали его дележ.

Роль бухгалтеров в Древнем Египте играли писцы, которые составляли описи имущества. Их профессиональная иерархия строилась в соответствии с видом учетной работы: начальник писцов земли, учета полей, людей, войск, амбаров, хранитель печатей, писец знаков Египта, и т. п. Такие люди имели в народе авторитет и большую власть. Однако они несли и ответственность немалую, при любом подозрении в махинациях его отстраняли от должности и переводили в земледельцы и даже его дети безвозвратно не имели право занять привилегированную должность писца.

Таким образом, необходимость появления бухгалтерского учета было связано напрямую с появлением государства, потребностью сбора и учета налогов и т.д. Отметим, при том, что учет велся всегда, и в древние времена наши предки вели учет собранного и произведенного, но только с появлением государства, которое содержится за счет населения, появилась необходимость вести учет на новом уровне [5]. Это послужило толчком для развития бухгалтерского учета в современном виде.

### **Список литературы:**

1. Акиндинов В. В., Лосева А.С., Караваева Т.И. Тенденции развития и роль бухгалтерского учета в экономике России // Роль аграрной науки в устойчивом развитии сельских территорий: Сборник V Всероссийской (национальной) научной конференции, Новосибирск, 18 декабря 2020 года. Новосибирск: Издательский центр Новосибирского государственного аграрного университета «Золотой колос». 2020. С. 1050-1052.

2. Акиндинов В. В., Лосева А.С. Исторические и современные аспекты функционирования бухгалтерского учета в условиях устойчивого развития экономики агропромышленного комплекса // Научно-образовательная среда как

основа развития агропромышленного комплекса арктических территорий: материалы научно-практической конференции с международным участием «Научно-образовательная среда как основа развития агропромышленного комплекса арктических территорий», посвященная 70-летию доктора ветеринарных наук, профессора, Заслуженного деятеля науки Республики Саха (Якутия) Павловой Александры Иннокентьевны, Якутск, 10 ноября 2020 года. Якутск: Дани-Алмас. 2021. С. 377-382.

3. Лупикова Е. В. История бухгалтерского учета: учебное пособие: 2-е изд., доп. и перераб. / Тюмень: Изд-во Тюменского гос. ун-та. 2008. 236 с.

4. Лосева А. С., Селянко Д.В. Роль управленческого учета на предприятиях агробизнеса России // Наука и Образование. 2021. Т. 4. № 1.

5. Лосева А. С., Акиндинов В.В. Влияние пандемии COVID-19 на аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности // Наука и Образование. 2021. Т. 4. № 1.

6. Фецкович И. В., Лосева А.С. Методическое обеспечение аудита организации бухгалтерского учета и учетной политики на предприятиях // Вестник Мичуринского государственного аграрного университета. 2020. № 1(60). С. 221-225.

UDC 657.1

## THE HISTORY OF THE ORIGIN OF ACCOUNTING

**Valery V. Akindinov**<sup>1</sup>

Candidate of Economic Sciences, Associate Professor

t34ert@mail.ru

**Ekaterina A. Myagkova**<sup>1</sup>

Candidate of Economic Sciences, Associate Professor

eam24@rambler.ru

**Nikita B. Myagkov**<sup>1</sup>

master's student

**Kirill V. Akindinov**<sup>2</sup>

learner

**Angelina E. Loseva**<sup>3</sup>

learner

<sup>1</sup>Michurinsk State Agrarian University

<sup>2</sup>Secondary General Education School No. 7

Michurinsk, Russia

<sup>3</sup>Secondary school No. 5 “Scientific and Technological Center  
named after I. V. Michurin”

**Annotation.** The article discusses the historical aspects of the origin of accounting. The historical and economic prerequisites for the origin and the essence of accounting are given.

**Key words:** accounting, accountant, state, calculating device, landowner, surplus, shortage.