

А.С. Бань, К.А. Васильева, 3 курс
Научный руководитель – Н.В. Лягуская, к.э.н., доцент
Полесский государственный университет

Бухгалтерский учет, как и любая другая наука, имеет свою историю и традиции, которые необходимо изучать и знать. Можно сказать, что история учета насчитывает около шести тысяч лет, а основное его содержание состоит в том, что все факты и явления деятельности человека выражаются в количественном измерении. Таким образом, можно считать что хозяйственный учет берет свое начало с того момента, когда люди научились считать.

На первых стадиях цивилизации учет представлял лишь отражение деятельности человека в его уме. Это связано с тем, что хозяйство было небольшое и его результаты запоминаемыми. С развитием хозяйственной деятельности он начал количественно отображаться в форме разнообразных носителей информации. Например, первоначально учет отображался с помощью зарубок на дереве, черточек на каком-либо материале, узелков и т. д., которые отличались разнообразием форм, чередованием линий, цветовой гаммой, а также располагались в определенном порядке. С развитием общества запомнить результаты деятельности было уже невозможно, а хозяйственные потребности обусловили необходимость происхождения счета и ведения учета.

Отметим, что распространение хозяйственного учета привело к выделению специальной профессии – счетных работников. Их функцию в Древнем Египте выполняли писцы, которые имели много власти и авторитета. Объектами учета в стране являлись земля, скот, а также все виды производимых продуктов. При этом ежегодно составлялись кадастры земель, в которых отмечались участки по их категориям, пользователям и урожайности [1, с. 9].

Необходимость регистрации фактов хозяйственной деятельности обусловили появление папируса, который использовался для записей результатов счета в виде свитков разной длины. Счетные работники Древнего Египта фиксировали каждое действие, вели опись остатков материальных ценностей в натуральных измерителях с помощью расщепленной тростниковой палочки чернилами черного и красного цвета, изготовленными из сажи и охры соответственно.

Следует отметить, что на свитках папируса, прежде всего, составляли инвентари – перепись всего имущества. Это привело к возникновению инвентаризационной описи, в которой отражался запас имущества на определенный учетный момент. Каждые два года проводились инвентаризации движимого и недвижимого имущества. Позже она была заменена текущим учетом, цель которого обычно заключалась в проверке правильности получения и выдачи зерна, драгоценных металлов и т.д. [2, с. 22].

Также, в Древнем Египте зарождается принцип документирования фактов хозяйственной жизни. Именно там возникает приходно–расходная бухгалтерия. Появившееся в Египте правило – сначала фиксируй отпуск ценностей в первичном документе, а потом выдавай их – дошло и до наших дней.

В отличие от Древнего Египта, где учет осуществлялся на папирусах, в Вавилонии он фиксировался на карточках, которые представляли собой влажные глиняные таблички разных размеров. Записи на них велись при помощи палочек, а затем карточки высушивались или обжигались. При появлении в них ошибки она устранялась стиранием на влажной глине или же таблички разбивались. Распространенной формой учета в Вавилонии была инвентарная и приходно–расходная книга, а основными объектами – сельскохозяйственные работы и продукция [1, с. 11]. Основная цель учета заключалась в максимальной полноте и точности отражения ценностей.

Подчеркнем, что в Древней Вавилонии центрами письменности были храмы, при которых организовывались школы для подготовки учетных работников. Также важным является то, что в Вавилонии впервые возникло специальное законодательство, поэтому система учета базировалась на юридическом регулировании имущественных и расчетных отношений. Учеными было обнаружено, что именно в Вавилонии расходы на заработную плату уже распределялись по видам работ. Более поздние документы показывают, что в Вавилоне начали пользоваться такой единицей, как человеко–день, которая считалась условной единицей.

Система учета Древней Греции была похожа на вавилонскую, однако для нее характерно свое направление развития. Учет в небольшом государстве осуществлялся на любой гладкой поверхности: шкуры овец или коз, доски, покрытые известью или воском. При этом государственные документы высекали на мраморных или каменных плитах, т.к. срок их хранения был длительный. Следует отметить, что в Древней Греции появилась классификация объектов учета (имущество делилось на видимое – земля, рабы, скот, дома и невидимое – деньги наличные и отданные займы), а вычисления осуществлялись с помощью специального счетного прибора — абака – глиняные доски с пазами, в которые закладывались камешки. Для составления отчета за определенный период времени, делалась рекапитуляция, т.е. систематизация всех записей, что привело к появлению счета как способа группировки однородных по своему содержанию хозяйственных фактов.

С развитием товарного обмена в Древней Греции зародилось денежное обращение, возникли монеты, которые стали универсальным эквивалентом в обмене и стоимостным измерителем в учете. Изначально деньги выступали как самостоятельный объект учета, позднее – как средство в расчетах, и, наконец, в функции меры стоимости. В Древней Греции появились меняльные конторы, что позволяло производить обмен одних монет на другие. Позднее они превратились в банки, в которых движение денег оформлялось документами, а записи производились в учетных книгах отдельно по приходу и расходу. Банковские операции с клиентами, в свою очередь, привели к появлению безналичных расчетов, при которых взнос и перевод денег производился с использованием своеобразного платежного документа — диаграфе [1, с. 13].

Римская учетная система вобрала в себя все лучшее из Древнего Египта и Греции. Велся учет в промышленности, сельском хозяйстве, строительстве, а также развивался бюджетный учет в масштабах всего государства и отдельных провинций. Неофициальную отчетность римляне фиксировали на холсте, камнях, древесных листьях и т.д., а официальную наносили на мраморные, бронзовые, медные, свинцовые и побеленные деревянные доски. Текущие записи велись на деревянных табличках, которые скреплялись вместе с одного края по несколько штук и являлись прообразом бухгалтерской книги. Таким образом, развитие счетного искусства в Древнем Риме привело к замене таблиц и листов особыми счетными книгами, среди которых наиболее важными можно считать памятную, где велась ежедневная запись фактов хозяйственной жизни, книгу прихода и расхода, с помощью которой отражались денежные счета и счета расчетов, а также книгу счетов клиентов, которая дала возможность приводить материально вещественные счета, и срочную книгу обязательств [3, с. 13].

Следует подчеркнуть, что главная черта римского учета – это развитая взаимосвязанная система ведения учетных регистров – счетных книг, а одно из величайших достижений древности – это римское право. Что касается последнего, то оно позволило защищать и обосновывать хозяйственные сделки и, таким образом, Рим сделал бухгалтерию юридически достоверной. Отметим, что главные постулаты римского права были положены в основу бухгалтерского учета и используются до сих пор.

Как в Греции, в Риме широкое развитие получили банки, которые стали играть в истории бухгалтерии ведущую роль. Именно римлянам принадлежит идея разделения счетов клиентов банка и распорядителей кредитов. Следует отметить, что до наших времен сохранилась римская терминология: дебет, кредит, сальдо, акцент, депозит и другие.

На основе вышеизложенного можно сказать, что учетные системы Древнего мира соответствовали общественным потребностям и развивались вместе с ними. Они обладали рядом общих черт. Так, например, основная цель учета заключалась в контроле за деятельностью материально ответственных лиц, а учет предназначался для регистрации фактов и обеспечения сохранности имущества. Первоначально учет осуществлялся в натуральном выражении, а с появлением товарного и денежного обмена, возникновением кредитных отношений – в стоимостном. Появились счета, данные которых отражались в отчетах за определенный временной период.

Список использованных источников

1. Папковская П.Я. Теория бухгалтерского учета: учеб./ П. Я. Папковская. –11-е изд., стер. – Минск: Информпресс, 2015. – 252 с.
2. Жилинская Л.Ф. История развития бухгалтерского учёта, анализа и аудита: учебный комплекс / Л. Ф. Жилинская, Т. А. Жилинская. – Минск: Современная школа, 2008. – 392 с.
3. Левкович О.А. Теория бухгалтерского учета: тексты лекций для студентов специальности 1–25 01 08 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» очной и заочной форм обучения / О.А. Левкович.– Минск: БГТУ, 2011. – 182 с.