

Бухгалтерский учет в средние века

*Мухудадаева П. – ст-ка 2 курса
«Бухгалтерский учет, анализ и аудит»,
Научный руководитель: к.э.н., ст. преподаватель Шахбанова С.Р.
ФГБОУ «Дагестанский государственный университет»
E-mail: forever_yours86@mail.ru
Россия, Махачкала*

Развитие и становление бухгалтерского учета уходит далеко в древность, где самые простые счетные работни из года в год совершенствовали учет.

В странах Западной Европы во времена раннего средневековья бухгалтерия развивалась, опираясь на принципы, заложенные в Римской империи. Исследователи подчеркивают, что сфера бухгалтерии, как собственно и вся жизнь в Средневековье, была очень консервативной. Так, более трех веков понадобилось на то, чтобы арабские цифры, введенные в бухгалтерию в 1202 г. итальянцем Фибоначчи, получили признание со стороны специалистов и стали применяться повсеместно.

Постепенно с развитием бухгалтерского учета, а именно с распространением понимания его относительности, росла и точность подсчетов. Этому процессу, а также росту юридической обоснованности, способствовало и внедрение в бухгалтерию принципов римского права.

Проявлялся консерватизм и в том, что долгое время средневековые бухгалтеры считали, что устное свидетельство гораздо достовернее и надежнее, чем письменное. Данное убеждение базировалось на том, что устное свидетельство в отличие от письменного нельзя подделать.

Постепенно все большее распространение, особенно в монастырских хозяйствах, стало получать составление инвентаризационных описей, содержащих систематизированные записи.

В них уже можно выделить несколько групп имущества:

- сооружения и здания;
- скот;
- хозяйственный инвентарь;
- продукты.

Один раз в год средневековые бухгалтера сдавали отчет о доходах.

Что касается расходных операций, то они вели два регистра:

- затраты хозяйства;
- затраты собственника.

Выведение остатков осуществлялось следующим образом — все имеющиеся записи регистров текущего учета подсчитывались по видам ценностей.

Взаимоотношения между получателями и плательщиками фиксировались методом бирочного учета. На практике то выглядело следующим образом — на специальной бирке (деревянной) делали насечку, которая соответствовала определенной величине платежа. Затем бирка разделялась на две части — одну передавали получателю, а вторую оставляли плательщику. Таким образом, эти две половинки выполняли роль современного приходного ордера и квитанции. Чтобы убедиться в правильности сделанных записей (насечек) достаточно было снова приложить половинки друг к другу. Таким образом, и осуществлялась в Средние века своеобразная «линейная запись». Данный метод получил широкое распространение также и для отражения регистрации перемещения ценностей внутри хозяйства между материально ответственными лицами. Помимо прочего использовались бирки и в качестве «чеков» и «векселей» и для погашения кредитов в условиях отсутствия наличности.

К 13 в. в Западной Европе можно уже говорить о сложившейся системе учета кассовых операций. Приходная запись имела определенные составляющие - реквизиты, а именно, сумму (проставлялась прописью и цифрами), дату, основание платежа и данные того, кто перевел деньги. Причем в случаях, если деньги поступали в иностранной валюте, данный факт также фиксировался, но одновременно осуществлялся перерасчет на местные деньги.

Расходная запись также содержала устоявшиеся к тому времени реквизиты. А именно, в ней указывались дата, получатель денег, ссылка на распорядительный документ, сумма, способ оплаты и целевое назначение расходов.

Приходно-расходные книги обязательно велись в двух экземплярах — один хранился у бухгалтера, второй - у кассира. Наверху каждой страницы в этих книгах проставлялся текущий год. В случае возникновения необходимости внесения правок в приходно-расходные книги их осуществлял только один специальный нотариус. Остатки по данным документам выводились или один раз в месяц или раз в полгода методом рекапитуляции. Итоги собирались в отдельные группы по каждой проводке.

Развитие экономики и, как следствие, хозяйственной деятельности, повлекло за собой появление и совершенствование форм контроля за качеством учетной информации. Так, в Англии в 13 в. был создан институт контролеров-аудиторов.

В Средние века в Европе господствующее положение занимала простая бухгалтерия. Ее характерная особенность — регистрация фактов в тех же единицах измерения, в которых они возникли. Развитие простой бухгалтерии проходило в пять этапов:

- инвентарный учет, когда фиксируются только материальные ценности;
- контокоррент, когда учитываются только расчетные операции;
- деньги, когда объектом учета выступают монеты;
- слияние учета расчетов и монет как объектов учета;

контокоррент и деньги поглощают учет инвентаря.

Таким образом, как можно увидеть, простая бухгалтерия, хотя и использовала различные измерители — денежные и натуральные, не раскрывала ни экономического, ни юридического смысл фактов. Как следствие, невозможно было обобщить факты хозяйственной жизни. По сути на том этапе ее развития в ней не существовало условий для расчета прибыли и не было правил для автоматического контроля правильности регистрируемых сумм.

Параллельно с простой бухгалтерией существовала камеральная или как ее еще называли бюджетная бухгалтерия. В ее основе лежал постулат о том, что основной объект учета — это касса и предполагаемые поступления или расходы из нее. Соответственно, контроль над последними и был основной целью учета.

Рассматривая все вышеперечисленные методы средневекового бухгалтерского учета, можно выделить несколько недостатков:

- не существовало единой системы учета, элементы (объекты учета) которой можно было соизмерять друг с другом;
- каждый объект учета велся только в присущих ему единицах. Например, касса измерялась только в денежных единицах, а хлеб — только в натуральных;
- без инвентаризации невозможно было вывести финансовые результаты из учетных записей.

Нивелировать указанные недостатки была призвана двойная бухгалтерия. Ее суть состояла в том, что в номенклатуру счетов были введены счета собственных средств, а материальные счета получили денежную оценку. В результате все факты хозяйственной жизни стали отражаться в учете дважды.

Предполагается, что появилась двойная бухгалтерия в 13 в, так как ранее просто не было объективных условия для ее возникновения.

А именно, до 13 в.:

- деньги не имели повсеместного распространения;
- по своему психологическому развитию средневековые специалисты еще просто не были готовы к двойному учету, они писали непосредственно то, что видели. Собственно, преобладание количественных представлений над качественными, было характерно для людей в целом;
- учет хозяйственных платежей осуществлялся на натуральной, а не на денежной основе.

Возникновение двойной бухгалтерии исследователи объясняют разными причинами. Одни считают, что этому способствовало развитие кредитных отношений. Другие связывают появление двойной бухгалтерии с возникновением и бурным развитием капиталистических отношений и экономическим ростом.

Сегодня достоверно известно, что первая книга, в которой описывалась система двойной записи – книга Бенедетто Котрульи «О торговле и современном купце», написанная от руки в 1458г., напечатанная в 1573г., т.е. через 115 лет после написания. А книга Луки Пачоли признается всеми историками науки как первая печатная работа, давшая толчок развитию уже сложившейся новой системы бухгалтерского учета.

Как и простая, двойная бухгалтерия прошла через пять этапов своего развития:

- сначала двойная запись использовалась как формальный прием, появившийся в результате развития методов регистрации;
- далее она применялась как технический прием, с помощью которого можно было автоматически проконтролировать верность записи хозяйственных оборотов;
- позже учет был единой замкнутой и законченной системой, в которой использовался единый денежный измеритель;
- затем в системе стал осуществляться учет финансовых результатов;
- наконец, развитие и расширение объектов учета повлекло его усложнение.

В заключении можно сделать вывод, что бухгалтерский учет средневековья был далеко не совершенным, так как люди средневековья больше верили «на слово», чем учетным документам. Появление и развитие денежного обращения, дало толчок на возникновению двойной записи, что в свою очередь кардинальным образом изменило мировоззрение людей в области учета.

Список использованной литературы:

1. Шахбанов Р.Б., Бабаева З.Ш., Шахбанова С.Р. / История развития бухгалтерского учета. - Махачкала: Изд. ДГУ, 2015г.
2. Журнал «Профессиональный бухгалтер и аудитор Дагестана», 2014.
3. Соколов Я.В., Соколов В.Я. - История бухгалтерского учета: Учебник. — М.: Финансы и статистика, 2011.