

История бухгалтерского учета



Зарождение бухгалтерского учета

История бухгалтерского учета насчитывает почти шесть тысяч лет и относится к IV веку до н.э.

Появление учета связано с хозяйственной деятельностью человека.



Зарождение бухгалтерского учета

В течение первых тысячелетий развивался униграфический учет (простая бухгалтерия), который воспроизводил факты хозяйственной жизни в тех единицах измерения, в которых они возникали. Простая бухгалтерия развивалась в пять этапов:

- инвентарный учет;
- контокоррент;
- деньги, выступающие объектом учета;
- деньги как объект учета слились с учетом расчетов;
- деньги и контокоррент поглотили учет инвентаря.

Зарождение бухгалтерского учета

Простая бухгалтерия представляла собой систему сплошного и систематического наблюдения за ходом хозяйственного процесса.

Она позволила создать единую систему учета и взять под контроль все материальные и денежные средства, а также расчеты.



Зарождение бухгалтерского учета

Но эта система имела **ряд недостатков**:

- в учете отсутствовало зеркальное отражение;
- использовался принцип приблизительности;
- учет носил регистрационный характер;
- не раскрывался юридический и экономический смысл всех приводимых в нем фактов;
- не применялись учетные средства для определения прибыли;
- отсутствовали итоги, позволяющие контролировать правильность учетных записей.

Средние века

476 г. - начало Средневековья. Традиции римской бухгалтерии продолжали сохраняться. Росту точности и юридической обоснованности учетных записей способствовала концепция римского права и возникновение торгового (хозяйственного) права.

Средние века

Во втором тысячелетии купцами стали создаваться **посреднические суды**.

Они вырабатывали определенные требования к записям: хронологический порядок записей, отсутствие пропусков в бухгалтерских книгах между записями, каждая операция подтверждается документально и т.д.



Средние века

В эпоху средневековья формируются два основных направления учета:

камеральная и простая бухгалтерия.



Средние века

Камеральная исходила из того, что основным объектом учета признавалась касса, ожидаемые поступления, а также выплаты из нее. Регистрации подлежали все поступления и выплаты денежных средств, а доходы и расходы устанавливались заранее.

Простая бухгалтерия предполагала учет имущества, включая кассу, а доходы и расходы становились для бухгалтера искомыми. Все имущественные счета велись по принципу дебет - кредит, но в информационную учетную систему еще не включались счета собственных средств.

Эпоха Возрождения

В эпоху **Возрождения** простые отметки римлян уже не удовлетворяли новых потребностей торговли: в банках появляются и изучаются новые формы счетов, к записям стали применяться новые комбинации.

Новые формы впервые нашли применение у итальянских купцов, так как Италия в то время была не только интеллектуальным центром, но и центром всемирной торговли.



Эпоха Возрождения

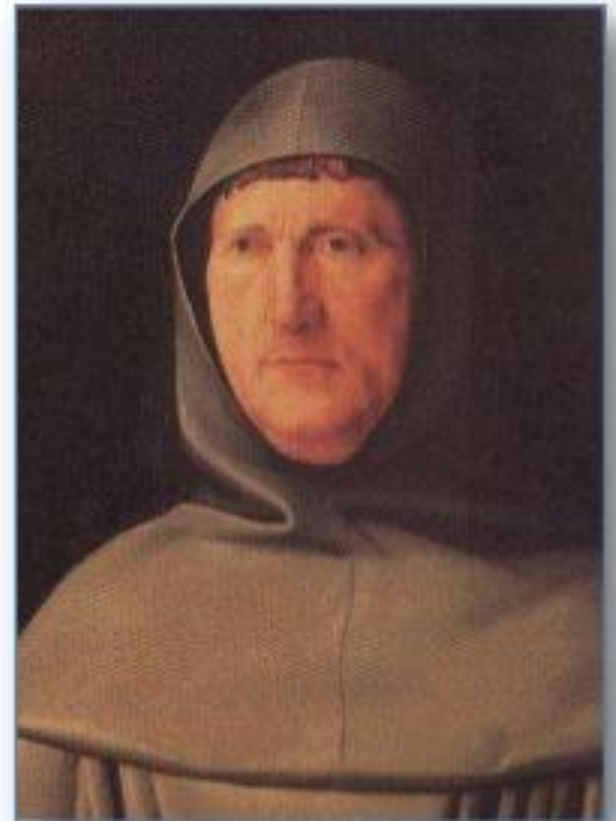
Развитию бухгалтерии способствовало и великое изобретение XV столетия - **книгопечатание**.

Переходом к новому этапу учета послужило возникновение двойной (**дебетово-кредитовой**) записи. Научная разработка закона двойной записи хозяйственных операций и разных способов его применения возникла в средние века.

Система двойной записи

В 1494 г. **систему двойной записи** описал ученый-математик, францисканский монах, друг Леонардо да Винчи - **Лука Пачоли** в одиннадцатом трактате "О счетах и записях".

Позже система получит название "староитальянской".



Лука Пачоли

Система двойной записи

В настоящее время историки сходятся во мнении, что **двойная запись в бухгалтерском учете** возникла не во времена Луки Пачоли, а гораздо раньше. Лука Пачоли только описал уже сложившуюся до него систему.

Система двойной записи

Сегодня достоверно известно, что первая книга, в которой описывалась система двойной записи - книга **Бенедетто Котрульи "О торговле и современном купце"**, написанная от руки в 1458 г., но напечатанная только в 1573 г. Поэтому книга Луки Пачоли признается всеми историками науки как первая печатная работа, давшая толчок развитию новой системы бухгалтерского учета.



Бенедетто Котрульи

Современный этап

В 1941 г. Американский институт присяжных бухгалтеров дал следующее определение бухгалтерского учета: «**учет есть искусство записи, классификации и обобщения счетов** путем регистрации в денежных единицах сделок и событий, которые, по крайней мере в какой-то части, имеют **финансовый характер**, а также интерпретации полученных результатов», а в 1970 г. этим институтом было заявлено, что функция учета – «обеспечить количественную информацию, главным образом финансового характера, о хозяйствующих субъектах в целях использования этой информации **для принятия управленческих решений**».

Современный этап

Бухгалтерский учет на современном этапе – это финансовый центр управленческой информационной системы, позволяющий как администрации, так и внешним пользователям иметь полную картину **хозяйственной деятельности** предприятия.



Спасибо за внимание