

## ИЗ ИСТОРИИ РУССКОЙ НАЦИОНАЛЬНОЙ ШКОЛЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И ФИНАНСОВ РОССИИ

### *Выпуск 2*

## Первые приходно-расходные книги

В России хозяйственный учет начал развиваться еще в IX веке в Новгороде. В это же время учет широко использовался князьями, боярами, монастырями и церквями в виде приходно-расходных книг. Были найдены: расходная книга Псковской Завелической церкви Успения за 1531 год, приходно-расходные книги князя Голицына за 1685-1686 годы и другие «учетные регистры» той эпохи.



*Казначейство в России.*

## Эволюция учета до реформ Петра I (862-1700 гг.)

Учет в России появился и развивался как учет государственный. На протяжении всей истории нашей страны бухгалтерский учет строился практически на одних и тех же принципах, обусловленных характером экономики и менталитета людей:

**1. Принцип примата государственной собственности:** *государство является собственником всего или почти всего имущества, находящегося в стране.* Из этого принципа вытекает необходимость в существовании единого органа, регламентирующего порядок учетных записей и организацию учета. Данный принцип возник в княжеском хозяйстве вместе с зарождением русского государства в 862 году и распространением варяжской техники учета.

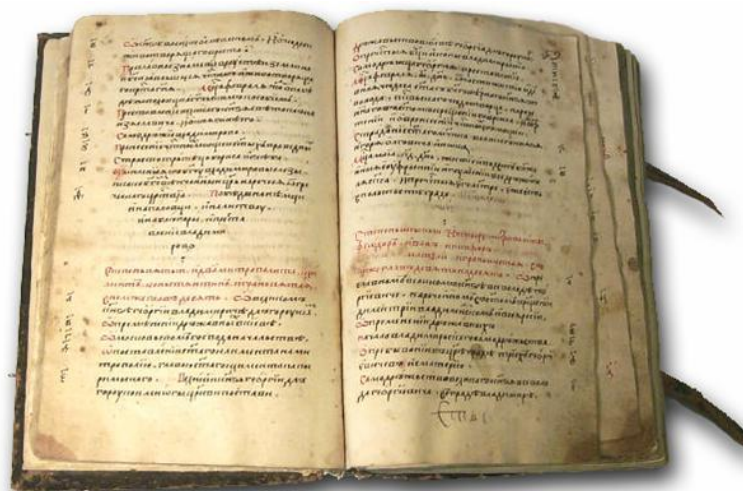
**2. Принцип материальной ответственности:** *за каждый имущественный объект отвечает строго определенное лицо (материально ответственное лицо) или группа лиц.* Данный принцип зародился в монастырском хозяйстве под влиянием византийской учетной мысли. Личная ответственность за сохранность чужой (государственной, общественной, частной) собственности легла в основу учета, сделав контрольную функцию преобладающей. При этом ответственность была не только материальной, но и уголовной - личной.

**3. Принцип личной ответственности:** *человек - объект учета, ибо каждый человек так или иначе подотчетен,* возник в эпоху татарского ига вследствие введения подушной подати.

**4. Переход к иной окладной единице - сохе** (Соха - единица податного обложения на Руси XIII-XVII веков, измеряемая количеством работников или средств производства) и при возникновении круговой поруки мы сталкиваемся с новым **принципом коллективной ответственности:** *платеж несет общество, и недоимка любого из его членов возмещается остальными членами мира, общества (коллектива).* Этот принцип доживет до наших дней в форме так называемой коллективной материальной ответственности.

**5. Принцип урока, или твердого задания:** *каждый работник должен получить урок, т.е. сколько, какой именно работы и в какие сроки он должен выполнить,* привел к потребности ведения учета исполнения этого задания; широкое распространение получает учет сметных ассигнований, целевых средств, выполнения планов, фондирования и т.п.

**6. Принцип колляции:** *все взаимные расчеты между лицами, участвующими в хозяйственной деятельности, должны быть выверены,* широко поощрялся в торговле. В «Домострое» - правилах русской жизни XVI в., было выдвинуто следующее требование: «А которые в лавках торгуют: - ино с теми в вечере и на упокой, на всякую неделю, самому государю надо быть сличиться с ними в приходе и в расходе и купле, и продаже».



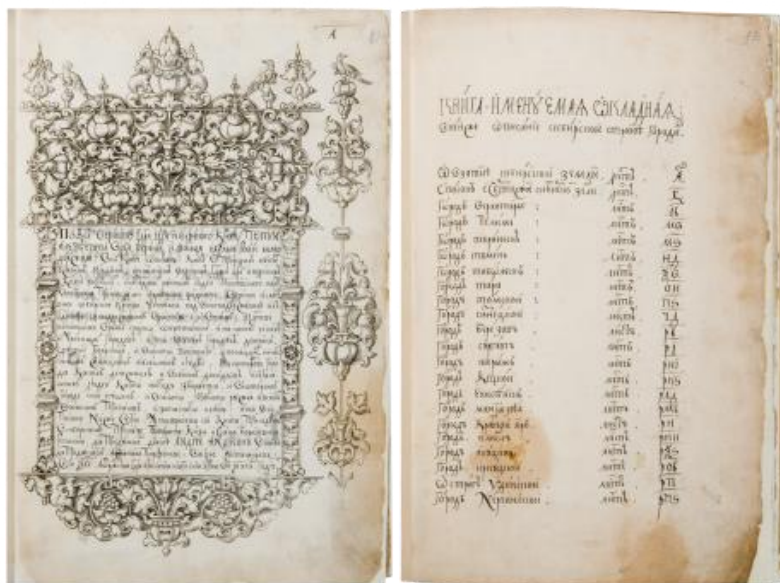
«Степенная книга» - XV - XVI век.



Книга XVI века «Домострой».

Все отмеченные принципы сформировались в допетровскую эпоху. Памятники тех лет сохранили сведения о бухгалтерском учете в государственном хозяйстве, монастырях, строительстве, промышленности и торговле.





*Окладная книга.*

## Учет в государственном хозяйстве

Основу учета составляли инвентаризационные описи, выступавшие в виде дозорных книг. В начале каждого года (год начинался с 1 сентября) или в конце текущего года под руководством опытных дьяков составлялись окладные книги. Каждый приказ ведал сбором налогов и вел окладную книгу на ту область государства, которая закреплялась за данным приказом, для покрытия его расходов. Все записи в окладных, приходно-расходных книгах велись по городам, входившим в состав приказной области.

Сохранившиеся документы Поместного приказа показывают, что для записи расходных операций уже требовался приказ начальствующего лица. Записи в учете выполнялись в ряде книг, содержание каждой записи включало:

- 1) дату (месяц, число, иногда год);
- 2) текст (наименование поставщика, количество и качество поступивших предметов, цена за единицу, сумма);
- 3) отметку о характере купленного предмета (назначение предмета, когда была произведена покупка, кто покупал, кто составлял расходную смету);
- 4) расписку о получении денег;
- 5) отметку об употреблении приобретенных предметов.

При царе Алексее Михайловиче был создан специальный Приказ счетных дел. Его сотрудники систематически проводили ревизии счетных книг различных ведомств, проверяли выполнение ассигнований, выделенных под отчет послам, воеводам и

другим должностным лицам, изымали в бюджет не использованные приказами денежные средства.



*«Жалованная монета – «золотой в четверть золотого»  
царя Алексея Михайловича.*

## Учет в монастырских хозяйствах

Здесь существовал сложный порядок распределения хозяйственных обязанностей: управляющим был келарь, ему подчинялись казначей (ответственный за денежные суммы) и старцы (ответственные за разовые работы или отдельные виды материальных средств); кроме того, в отделениях монастырей - пустынях - выделялись приказчики (завхозы) и строители (ревизоры). Материально ответственными лицами должны были служить выборные целовальники. Интересный материал о распределении обязанностей в монастыре находим в Уставной грамоте строителю Киево-Печерской пустыни (1701 год). В ней предусматривались: инвентаризация и взыскание недостачи с предыдущего строителя; материальная ответственность за все ценности распределяется солидарно с казначеем; казначей хранит ключи от складов, а строитель опечатывает склады; для денежных доходов открывается специальная книга, заполняемая строителем или казначеем, в каждой статье оговариваются источники поступления и дата; после каждой статьи надо «прикладывать руки», такая же книга открывалась на расход; учет муки также должен вестись в двух отдельных книгах для прихода и расхода; то же относительно одежды и прочего инвентаря; заполненные за год книги должны быть присланы архиепископу.

Сведения об урожае записывались в ужимные и умолотные книги, которые велись земскими или церковными дьячками.

Списание продуктов оформлялось записями в специальной столовой книге.

Весьма важным выводом из системы учета XVII века надо признать то, что учет прихода всегда был отделен от учета расхода, при этом достигался больший контроль за ценностями и достигалось большее удобство в хронологической регистрации фактов хозяйственной жизни. Сверка учетных книг с наличностью в случае благоприятного исхода дел оформлялась такой записью: «и приход с расходом сошелся (к расходу прибавлялась денежная наличность), а побегу на него нет ничего».

С начала XVIII века значение монастырей в народном хозяйстве снижается, а в 1764 году их земельная собственность была секуляризирована.



*Монеты допетровской Руси.*

## Учет в торговле

Торговля, особенно мелочная, была относительно развита в средневековой России. Главным приемом в торговом учете был контокоррент. Он возник в кредитных предприятиях, и истоки его, с варяжских времен, надо искать в истории Новгорода и Пскова. Контокоррентные счета по кредитным операциям в «банках» Древней Руси вели на специальных досках – «карточках». В Новгороде при займах давались долговые расписки и составлялись записи. В Пскове для важных документов существовал общественный архив - ларь св. Троицы.

В конце XVI - начале XVII века появился первый труд о торговле. Он назывался «Книжка описательная, как молодым людям торг вести и знати всему цену и отчасти в ней описаны всяких земель товары различные, их же привозят на Русь немцы и иных земель люди торговые».

В учете допетровской Руси можно выделить четыре основных момента, препятствовавших развитию учетных знаний и обусловивших проникновение двойной записи в Россию только в XVIII веке: догматизм мышления; низкий уровень правосознания; низкий уровень грамотности; низкий уровень математических знаний. И, тем не менее, сложившаяся система учета оказала глубокое влияние на последующую эпоху.

## Влияние реформ Петра I на развитие учета в России

В XVIII веке правительство Петра I решительно признало отсталость России и встало на путь всесторонней реформы. И уже в 1710 году в правительственной газете «Ведомости о военных и иных делах» появилось загадочное и малопонятное слово «бухгалтер».



С этого момента учету и контролю уделяется огромное внимание. Инструкции по организации учета издаются как государственные акты. Первый государственный акт, в котором нашли место вопросы учета, датируется 22 января 1714 года.

Крупнейшим событием в истории русского учета было издание *Регламента управления Адмиралтейства и верфи* от 5 апреля 1722 года [Полн. собр. законов, т. 6, с. 525-657]. Здесь впервые в России появились слова: «бухгалтер», «дебет», «кредит». Особым приказом 11 мая 1722 года была подчеркнута необходимость составления регламентов на других крупных предприятиях.

Адмиралтейский Регламент оказал огромное влияние на всю систему бухгалтерского учета в России. В системе учета центральное место занимает учет запасов на складах, так как снабжение материалами армии, строительства и промышленности строжайше регламентировалось.

Огромное развитие учет получает *на уральских металлургических заводах*. Их создатель - крупнейший металлург XVIII века *В.И. Геннин* (1676-1750г.г.), голландец, находящийся на русской службе с 1698 года, разработал законченную систему учета.

На государственных металлургических уральских заводах (1735 год) материальный учет велся в книгах «С» и «Д» (кредит, дебет). Учет тесно переплетался с планированием, причем вся ответственность за простои в производстве возлагалась на управляющих.

*При Петре I организация учета была пересмотрена в связи с административными реформами*, проведенными в государстве, издано множество различных законодательных актов и инструкций, многие из которых были, очевидно, заимствованы из западной, прежде всего шведской, практики.

Эта перестройка преследовала две цели:

- 1) усиление контроля за сохранностью собственности и
- 2) увеличение доходов казны.



---

*Учреждение коллегий и сената в России*

Первой книгой по бухгалтерскому учету, изданной на русском языке, стал «*Ключ коммерции*» (1783 год). Это был перевод известного английского учебника, написанного Джонсом Хавкинсом. Его книга была издана в Англии в 1689 году, после чего началось распространение в России двойной записи, о чем речь пойдет в следующих выпусках.

***Список используемой литературы (источники):***

- <https://www.raritetus.ru/texts/cheshuya/>
- <https://www.scoopnest.com/>
- <https://www.wolmar.ru>
- <http://bukvi.ru/uchet/buhuchet/>
- <http://libraryno.ru/10-1-buhgalterskiy-uchet-v-drevney-rusi-i-srednie-veka-istbu/>
- [https://vuzlit.ru/508704/poyavlenie\\_razvitie\\_buhgalterskogo\\_ucheta](https://vuzlit.ru/508704/poyavlenie_razvitie_buhgalterskogo_ucheta)
- <http://gendocs.ru/v13368/лекции>