

## БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЁТ В ДОРЕВОЛЮЦИОННОЙ РОССИИ

**Симанин А.А., студент 2 курса экономический факультет  
Научный руководитель – Банникова Е.В.,  
кандидат экономических наук, доцент  
ФГБОУ ВО Ульяновский ГАУ**

***Ключевые слова:** бухгалтерский учёт, Россия, развитие бухгалтерского учёта, дореволюционная Россия, русская школа бухгалтерского учёта*

*Статья посвящена развитию бухгалтерского учёта в дореволюционной России. В работе представлены этапы, теории, а также люди, принявшие непосредственное участие в становлении механизма бухгалтерского учёта.*

Открытие двойной бухгалтерии Лукой Пачоли в 1494 году позволило сделать огромный шаг в развитии бухгалтерского учёта, а также послужило основой, на которой была выстроена русская школа бухгалтерского учёта. В качестве родоначальников можно выделить К.И. Арнольда, И. Ахматова, Э.А. Мудрова, И.С. Вавилова. И они видели развитие в следующих направлениях:

1. открытие новых и модернизация старых методов учёта, анализа и оценки бухгалтерской информации;
2. нормирование затрат производства, работ и услуг;
3. мониторинг и выявление результатов хозяйственной деятельности на любой момент времени;
4. распространение метода двойной записи на сферу государственного учета.

В итоге решения представленных задач бухгалтерский учёт занял почётное место в экономической науке со своими основами, принципами и взаимосвязями. Всё это послужило первым этапом в развитии русской бухгалтерии.

В начале своего развития русская бухгалтерия развивалась подобно европейской. В качестве второго этапа можно выделить развитие

русской бухгалтерии в условиях разных взглядов ведущих специалистов, основными из них были:

1. Ахматов И. - 1809 г., попытка интегрирования французских идей;
2. Езерский Ф.В. - 1874 г., попытка трактовки финансового учёта;
3. Рудановский А.П. - 1912 г., изложение французской доктрины с элементами итальянской школы.

Павел Иванович Рейнбот (1839–1916 гг.), сводил предмет бухгалтерского учета к изменениям в имуществе предприятия. В объяснении причин двойной записи он исходил из принципов персонификации, а целью ее считал недопущение ошибок регистрации и системное выяснение причин прибылей и убытков. Аналитические счета он открывал не на все виды производимой продукции, а на участки, то, что теперь стало называться «центрами ответственности». К прямым затратам он относил:

1. материалы;
2. жалованье;
3. амортизация.

По мнению П.И. Рейнбота в оперативный учёт входило всё, что учитывается на предприятии, но не учитывается в бухгалтерских регистрах. Поэтому, кассовую книгу он относил к оперативному учёту так же, как и контроль заказов.

В то же время А.В. Прокофьев, рассматривал взгляды, отличающиеся от принятых в то время. В качестве основы он выделял итальянские принципы. Все операции должны были заноситься в журнал отдельно, и в главную книгу соответственно.

Третий этап - один из самых важных в развитии бухгалтерского учёта в дореволюционной России.

Езерским Фёдором Венедиктовичем была предложена версия «тройной русской бухгалтерии». Название получило из-за трёх обстоятельств:

- 1) регистрация велась по трем совокупностям: приход, расход, остаток;
- 2) регистрами выступают три книги: журнал, Главная, книга учётов и отчетная;
- 3) используются только три счета: касса, ценности, капитал.

Оппоненты, присмотревшись к этой форме, вскоре заметили, что речь идет не о новой системе учета, а только об одной из новых форм той же двойной бухгалтерии.

Одним из самых успешных последователей Ф.В. Езерского был И.П. Шмелёв, который выдвинул схему четверной записи по счетам бухгалтерского учета, которая предполагала осуществление записей по четырем колонкам: приход, расход, доход, потеря. Оба ученых пропагандировали замену двойной бухгалтерии, однако их попытки не были поддержаны массами.

Четвертый этап – это детальная проработка двойной бухгалтерии. Оппоненты Ф.В. Езерского и И.П. Шмелёва в ответ на их труды начинают размышлять кардинально над качественной составляющей двойной бухгалтерии. В качестве поддержки двойной бухгалтерии выступил журнал «Счетоводство». Он был создан в 1888 г. и закончил своё существование в 1904 г. Во главе журнала стоял Адольф Маркович Вольф (1854-1920 гг.).

А.М. Вольфу принадлежит своеобразная классификация ценностей, которая получила поддержку и других исследователей в области бухгалтерии – это Е.Е. Сиверса и В.Д. Белова.

Так же до закрытия журнала, был ряд людей, принявших участие в судьбе бухгалтерского учёта в России. Это М.Я. Батеньков, А.А. Беретти, А.З. Попов, Н.И. Попов и И.П. Руссиян, каждый из них внес определенный вклад в развитие как самого журнала в целом, так и русской бухгалтерии в частности.

В заключении, можно отметить, что Россия не пошла по пути развития карточек и счетоводных машин, а пошла по пути развития науки, а именно установки парадигм и принципов бухгалтерского учёта, что позволило России быть не только наравне с зарубежным научным бухгалтерским обществом, но и даже превосходить его в некоторых вопросах.

### **Библиографический список:**

1. Хамзина, О.И. Особенности организации бухгалтерского учета в крестьянском (фермерском) хозяйстве / О.И. Хамзина, Е.В. Банникова // Материалы III Международной научно-практической конференции «Аграрная наука и образование на современном этапе развития: опыт, проблемы и пути их решения». – Ульяновск: ГСХА, 2011. - С. 260-263.

2. Банникова, Е.В. Учетная политика согласно российским и международным требованиям / Е.В. Банникова, О.И. Хамзина, Н.М. Гузьева // Материалы VIII Международной научно-практической конференции «Аграрная наука и образование на современном этапе развития: опыт, проблемы и пути их решения». – Ульяновск: ГСХА, 2017. - С. 24-30.

3. Гимальтдинова, А.Р. Современный бухгалтер – кто это? / А.Р. Гимальтдинова // Материалы V Международной студенческой научной конференции «В мире научных открытий». - Ульяновск, 2021. - С. 123-126.

4. Гриценко, Е.М. Особенности ведения бухгалтерского учета на предприятии малого бизнеса / Е.М. Гриценко // Материалы V Международной студенческой научной конференции «В мире научных открытий». - Ульяновск, 2021. - С. 137-141.

5. Малеев, А. А. Различия между двумя системами бухгалтерского учёта: МСФО И РСБУ / А.А. Малеев // Материалы II Международной студенческой научной конференции «В мире научных открытий». - Ульяновск, 2021. - С. 61-64.

## **ACCOUNTING IN PRE-REVOLUTIONARY RUSSIA**

**Simanin A.A.**

**Keywords:** *accounting, Russia, development of accounting, pre-revolutionary Russia, Russian school of accounting*

*The article is devoted to the development of accounting in pre-revolutionary Russia. The paper presents the stages, theories, as well as people who were directly involved in the formation of the accounting mechanism.*