

И если сейчас все знают и про нормативный учет, и про его идеи, то про тройную бухгалтерию – только некоторые историки учета.

После того, как стали утихать страсти первой русской революции, в столицах появилось достаточно много журналов, но ни один из них не был чисто бухгалтерским.

### **Библиографический список**

1. Болтунова Е. М., Костина Т. И. История бухгалтерского учета: учебное пособие, - Ульяновск: УГСХА им. П.А.Столыпина, 2012. - 145 с.
2. Соколов Я.В. Очерки по истории бухгалтерского учета. - М.: Финансы и статистика, 1991. - 400 с.

## **APPEARANCE OF THE JOURNAL “ACCOUNTING”**

*Taryncheva E.S.*

**Key words:** *accounting, industry courses, double-entry bookkeeping, calculation, the cost*

*The paper deals with the emergence of the journal “Accounting”. The author discussed in detail how and by whom was developed magazine “Svetovodstvo.”*

**УДК 657**

## **УЧЕТ В СЕЛЬСКОМ ХОЗЯЙСТВЕ ЦАРСКОЙ РОССИИ**

*Катунова М., студентка 1 курса, экономического факультета  
Научный руководитель – Костина Т.И., кандидат экономических наук, доцент  
ФГБОУ ВПО « Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина»*

**Ключевые слова:** *сельское хозяйство, формирование учета, русский сельскохозяйственный учет*

*Рассмотрены события формирования учета в сельском хозяйстве царской России. Во второй половине 17 века появляются зачатки нового ведения сельскохозяйственного учета за счет крепостных крестьян. Но уже в 19 век Россия вступает с полностью сформировавшейся системой учета, хотя она и немного самобытна.*

На протяжении многих веков, в царской России сельскохозяйственный учет был развит не на должном уровне и применялся не на всей территории России. К осмысленному и повсеместному учету Россия, по некоторым источникам, пришла во второй половине 17 века. Этому способствовало укрупнение помещичьих хозяйств, а также труды А.П. Волынского, Вольфа, П.И. Рычкова, А.Т. Болотова, Ф.В.

Главным убеждением в их теориях было то, что люди являются объектом учета. Под людьми здесь понимались крепостные. Еще здесь же стоит упомянуть о том, что скот, размер вспаханной пашни, инвентарь учитываются исключительно по крепостным крестьянам, причем крестьяне, рассматриваются как материально ответственные лица за имущество, закрепленное за ними. Имущество начинает выступать как аналитический учет по отношению к синтетическому, которым являются крепостные крестьяне. При этом учет используется не только как контроль за крепостными, но и как средство управления имуществом.

Преимущественно главным методическим приемом этого учета была инвентаризация людей и ценностей. Записи вносились в специальную книгу или на бирки. Последние были широко распространены в Прибалтике и прибрежных к ней районам. На скотном дворе инвентаризация оформлялась деревянной биркой, где наличный скот регистрировался по группам: быки, яловые коровы, дойные коровы, двухлетки, трехлетки, однолетки. Если же скот забивали или он умирал, его вычёркивали с бирки, а также вносили в специальную книгу, запись оформляли с датой и указанием места где животное пало. Такой же порядок был предусмотрен и для учета коз, овец, гусей, уток и разных видов кур.

Не редко к инвентаризации привлекались священники, которые выступали чаще всего в роли ревизора. Было замечено, что в некоторых записях было отмечено, что за каждой деревней был закреплён свой священник и он помогал организовывать и вести текущий учет. В некоторых наиболее крупных хозяйствах, например, у Андрея Тимофеевича Болотова (1738—1833), мы встречаемся с выявлением доходов в крепостных семьях, а также с источниками этих доходов.

А.Т. Болотов говорил, что «Цель такого учета — увязка оброков с доходностью семьи».

В некоторых случаях семейное обложение рассматривалось как метод не совсем эффективный, то его заменяли круговой порукой. Раздел по тяглам давал гарантию помещику на поступление оброка и выполнение барщинной работы. Здесь вводился принцип коллективной ответственности. Если кто-то осмеливался убежать, то оставшиеся платили побор за беглеца. На таких условиях рождалась «добровольная слежка».

Так же не редко можно было заметить, что в то время широко использовали выборочный метод. Этот метод широко распространял Петр Иванович

Рычков (1712—1777). Он же рекомендовал использовать в бухгалтерии укрупненные учетные единицы, примером служит, учет зерна вели на возы.

Из старых учетных регистров можно увидеть высокую товарность имений и своеобразные экономические отношения. Так, в имении Вольфа широко использовалось взимание с крестьян зерна в размере 17% годовых. Так же помещики подходили к учету как к средству социальной политики.

Так, Волынский для содержания и покрытия расходов церкви, престарелых, дряхлых, увечных, вдов и сирот с 1726 г. стал вводить десятину со всех продуктов, скота и даже денежных доходов крестьян. Таким образом был введен первый «подходный налог», приведение которого в жизнь ставило невыполнимые и очень трудные задачи перед учетом.

Ведения сложного учета требовало и особый персонал, нужны были грамотные и знающие люди. Волынский стал рекомендовать готовить конторщиков из крепостных, для чего сам обучал грамоте и управлению хозяйством по 8—9 дворовых мальчиков.

Со второй половины 18 века наблюдалась стремление создать новую ветвь учета - домоводство, ярким примером работы в данной области служит книга Иосифа Регенсбургера. Он предлагал ввести два регистра с хронологической (ежедневная книга-журнал движения провизии) и систематической записью, а также с выделением конкретного вида провизии для господ и слуг. По окончании месяца из общей суммы прихода нужно было вывести остатки, которые вписывали в приходные ведомости следующего месяца. Если расход по какому-то наименованию был больше, это указывало на ошибку в записях или злоупотребления. Автор настоятельно рекомендовал не исправлять ошибочные записи вымарыванием.

Благодаря этому, можно смело отметить тот факт, что царская Россия вступила в 19 век, имея немного самобытную, но хорошо развитую систему учета.

### ***Библиографический список***

1. Болтунова Е. М., Костина Т. И. История бухгалтерского учета: учебное пособие, - Ульяновск: УГСХА им. П.А.Столыпина, 2012. - 145 с.
2. Соколов Я.В. Бухгалтерский учет от истоков до наших дней: Учебное пособие для вузов. — М.: Аудит, ЮНИТИ, 1996. - 638 с.

## **ACCOUNTING IN AGRICULTURE IN TSARIST RUSSIA**

*Katunova M.*

**Key words:** *agriculture, formation of accounting, Russian agricultural accounting*

*Consider the event of formation of accounting in agriculture in Tsarist Russia. In the second half of the 17th century, there are the beginnings of a new agricultural management accounting at the expense of the serfs. But in the 19th century Russia comes with fully developed accounting system, although it is a bit original.*

УДК 657

## УЧЕТ В КИТАЕ

*Яруллина Г.М., студентка 1 курса экономического факультета  
Научный руководитель - Костина Т.И., кандидат экономических наук, доцент  
ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина»*

**Ключевые слова:** бухгалтерский учет, тенденция, конференция, история, правительство

*Работа посвящена исследованию возникновения бухгалтерского учета. Авторами проанализированы этапы развития бухгалтерского учета.*

Известная тенденция - государственное регулирование бухгалтерского учета - господствовала в Китае на протяжении всей его истории и получила наиболее полное завершение после 1949 г., когда были созданы различные виды отраслевого учета.

Куайцифа (кит. - законодательство о бухгалтерском учете) - это общее название правовых норм, регулирующих экономические отношения, складывающиеся при осуществлении государственными органами и предприятиями бухгалтерского учета.

Первое упоминание о правовой регламентации бухгалтерского учета в Китае относится к XI в. - 771 г. до н.э. В регламенте «Чжоули - Тяньгуань» говорится о ежедневном и ежемесячном сведении данных, годовом отчете, а также о чиновнике, отвечавшем за расчет доходов и расходов налогов и сборов.

С наступлением нового времени Правительство Китайской Республики в 1914 г. опубликовало первую часть Закона «О бухгалтерском учете». Затем последовали некоторые специальные положения - в 1915 г. - «Правила ведения бухгалтерского учета на железных дорогах», в 1921 г. они вышли в новой редакции. После 1927 г. Гоминьдановское правительство опубликовало «Правила бухгалтерского учета, изданные Министерством финансов», «Метод единой си-