

5. Причалова, А.Н. Автоматизация учёта данных о потребительских свойствах сырокопченых колбас / А.Н. Причалова, О.В. Солнцева // Научно-методический электронный журнал Концепт. – 2013. – Т. 4. – С. 1826 – 1830.

6. Солнцева, О.В. Информатика: учебно-методический комплекс для студентов специальности 080401.65 «Товароведение и экспертиза товаров (по областям применения)» / О.В. Солнцева, В.В. Романов, Н.Э. Бунина, О.А. Заживнова. – Ульяновск: УГСХА, 2009. – 117 с.

7. Солнцева, О.В. Информационные технологии в науке и образовании. Лабораторный практикум для аспирантов / М.А. Видеркер, О.А. Заживнова. – Ульяновск: УГСХА им. П.А. Столыпина, 2015. – 64 с.

8. Солнцева, О.В. Интерактивные методы изучения информационных систем в экономике / О.В. Солнцева, Н.Э. Бунина, О.А. Заживнова // Материалы научно-методической конференции профессорско-преподавательского состава академии «Инновационные технологии в высшем профессиональном образовании». – Ульяновск: УГСХА им. П.А. Столыпина. – 2013. – С. 168 – 172.

## CLASSIFICATION SYSTEM FOR CUSTOMS DATA

Rogachev An.I., Solntseva O.V.

**Key words:** *qualifier, props, sign, customs information, prop - base, hierarchical and multidimensional forms of classifications.*

*This article describes the different types of customs information classifications reflect the pros and cons of each type of classification .*

УДК 657.26

## ИСТОРИЯ ДВОЙНОЙ ЗАПИСИ

**Романовская М.И., студентка 2 курса экономического факультета  
Научный руководитель – Юдинцева Л.А.,  
кандидат экономических наук, старший преподаватель  
ФГБОУ ВО Вятская ГСХА**

**Ключевые слова:** *двойная запись, бухгалтерский учет, бухгалтерские счета, баланс, учетная информация*

*В статье рассматривается роль и значение двойной записи в бухгалтерском учете, исследуется история ее возникновения, а также*

*обстоятельства, способствующие ее применению в современных условиях.*

Двойная запись является одним из основных понятий бухгалтерского учета. Она отражает наличие и движение имущества организации и его источников, которые являются относительно самостоятельными объектами учёта. Взаимосвязь между счетами бухгалтерского учета раскрывается именно с помощью двойной записи. Поэтому двойная запись по праву считается одним из основных элементов бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет – это урегулированная система сбора, регистрации и синтеза информации в денежном выражении о состоянии имущества, обязательствах организации, ее капитале и об изменениях, путем сплошного, непрерывного и документального отражения всех хозяйственных операций [1].

Двойная запись это способ ведения бухгалтерского учета, при котором каждое изменение состояния средств организации, отражается на двух бухгалтерских счетах, которые обеспечивают общий баланс.

Баланс служит основой для получения сведений о состоянии имущества организации и источников его образования.

Каждый учетный счет, так называемый «регистр», состоит из двух частей: кредита (правая сторона счета) и дебета (соответственно, левая сторона счета). Основным же принципом такого учета является выполнение в любой момент времени равенства (баланса).

Первую систему записи, в 1494 г., описал ученый-математик и французский монарх Лука Пачоли. В своем одиннадцатом трактате «О счетах и записях» девятого отдела сочинения «Сумма арифметики, геометрии, учения о пропорциях и отношениях» путем анализа хозяйственных операций и уже существовавших способов ведения бухгалтерских книг он описал закон двойной записи и показал, что, основываясь на нем, в любом хозяйстве, можно построить рациональную систему счетов. Позже эта система получит название «староитальянская». Книга Луки Пачоли остается актуальной и в наши дни [2].

Однако, историки утверждают, что двойная запись в бухгалтерском учете возникла не во времена Луки Пачоли, а гораздо раньше в период между 1250–1350 гг. А Лука Пачоли, всего лишь, описал уже сложившуюся до него систему. Найденная в муниципальных записях Генуи (Италия) система двойной записи помечена 1340 годом. Более ранняя двойная запись обнаружена и в Флорентийской республике (1299 - 1300 гг.), а также в провинции Шампань (Франция). Но поскольку документальное подтверждение времени появления двойной записи от-

сутствует, ученые аргументировали свои выводы следующим образом: считалось, что до XIII века не было действительных условий для возникновения двойной записи, а учетная методология была недостаточно развитой [3].

Сегодня точно известно, что первая книга, в которой описывалась система двойной записи – это книга, принадлежащая Бенедетто Котрульи «О торговле и современном купце», написанная им от руки еще в 1458 г, но напечатанная только в 1573 г. Поэтому книга Луки Пачоли признается, как первая печатная работа, давшая толчок развитию новой системы бухгалтерского учета.

Двойная запись стала более точно и полно отражать весь хозяйственный процесс. Система счетов простой бухгалтерии дополнилась счетами собственных средств. Материальные счета получили денежную оценку. Все факты хозяйственной жизни стали отражаться дважды. Двойная запись позволила установить планомерное наблюдение за такими величинами, как прибыль и капитал [4].

Таким образом, став неотъемлемой частью бухгалтерского учета, двойная запись превратила весь учет в стройную систему, облегчающую наблюдение за сохранностью ценностей и управлением ими.

Идея двойной записи – это средство познания, обладающее творческой силой, создавшей и продолжающей создавать условия для управления хозяйственными процессами и своего совершенствования.

#### **Библиографический список:**

1. Владимирова, Т.В. Теория бухгалтерского учета: учебное пособие / Т.В Владимирова. – М: «Экзамен», 2005. – 320с.
2. Пачоли, Л. Трактат о счетах и записях / Л. Пачоли. – М: «Финансы и статистика», 2001. – 368 с.
3. Соколов, Я.В. История бухгалтерского учета / Я.В Соколов, В.Я. Соколов. – М: «Финансы и статистика», 2004. – 272 с.
4. Фролова, Т.А. Бухгалтерский учет: конспект лекций / Т.А. Фролова. – Таганрог: «ТТИ ЮФУ», 2011. – 86 с.

## **HISTORY DOUBLE ENTRY**

**Romanovskaya M.I., Yudinseva L.A.**

**Keywords:** *double entry, accounting, accounts, balance, account information*

*The article discusses the role and importance of double-entry accounting, issleduetsya history of its origin, and the circumstances sposobstvuyuschie its application in modern conditions.*