

**СЕКЦИЯ «ИСТОРИЯ И ПОЛИТОЛОГИЯ»**

**ОСОБЕННОСТИ РАЗВИТИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ВЕЛИКОГО  
КНЯЖЕСТВА ЛИТОВСКОГО**

**АЗАРЕНКО А.В.**

*Старший преподаватель кафедры маркетинга, Белорусский национальный  
технический университет, Республика Беларусь, г. Минск*

**КУЛИКОВ Н.А.**

*студент третьего курса, Белорусский национальный технический  
университет, Республика Беларусь, г. Минск*

**ЛАШУК А.А.**

*студент третьего курса, Белорусский национальный технический  
университет, Республика Беларусь, г. Минск*

В статье представлены особенности развития бухгалтерского учета в Беларуси во времена вхождения в состав Великого Княжества Литовского. Определена роль и влияние западноевропейского учета на ведение учета в Великом Княжестве Литовском.

**Ключевые слова:** история, бухгалтерский учет, простая бухгалтерия, система учета кассовых операций, учетные приёмы.

История бухгалтерского учета, по мнению Товма Н.А., представляет собой поиск разумных ответов, посредством которых можно выявить актуальные проблемы в осуществлении экономической деятельности в современных условиях и обосновать возможные пути их решения с точки зрения сбалансированности производства и потребления, спроса и предложения, расходов и доходов. [1, с. 64]

История развития бухгалтерского учета составляет несколько тысячелетий, в течение которых совершенствовались формы и методы учета у различных народов разных стран мира.

Развитие учетной мысли получило новый импульс в VIII – XIII веках.

Росту юридической обоснованности учетных записей способствовало такое уникальное в истории цивилизации событие, как рецепция римского права. Вслед за ним начало формироваться и торговое (хозяйственное) право. Так, во втором тысячелетии купцами стали создаваться посреднические суды,

которые вырабатывали определенные требования к записям. Применялись следующие правила, принятые в XIII веке для средиземноморских купцов:

- завершённые операции записываются в соответствии с возрастающим порядком их дат;
- в бухгалтерских книгах между записями не должно быть пустых мест;
- по каждой операции должна быть сделана ссылка на разрешающий её документ;
- все числа должны быть буквенные, но не цифровые, чтобы не было подделок [4, с. 32].

Великое Княжество Литовское начало своё существование с середины XIII и охватывало всю территорию Беларуси на всём пути своего существования. Исторический контекст эпохи оказывал огромное влияние на содержание и структуру учета. Бухгалтерский учет, который вёлся на землях Беларуси, в Великом Княжестве Литовском во многом сходилась с учетом стран Западной Европы, а также перенимал и некоторые русские черты, так как имелись границы с российскими землями на протяжении всей истории существования Великого Княжества Литовского.

Все записи велись на двух официальных языках - латинском и западнорусском. Начиная с 1696 года - только на польском языке. В Великом Княжестве Литовском использовались денежные единицы: литовская гривна (денежная единица в Великом княжестве Литовском с XIII века), грош, польский злотый (как минимум с XV века обиходное название золотого дуката, с 1526 года — основная счётная денежная единица, с 1564 года — серебряная монета Королевства Польского, а после и Речи Посполитой) [2, с. 18].

В период раннего средневековья продолжалась традиция римской бухгалтерии. Происходил переход от римских цифр к арабским, но на это понадобилось три века. Считалось что римские цифры легче исправить.

Основными учетными приёмами оставались отчетность и инвентаризация, но люди средневековья считали, что устное свидетельство достовернее письменного, так как последнее можно подделать, а устное – нет.

В хозяйствах получили распространение хозяйственные описи, которые содержали систематизированные записи. В них выделялись следующие группы:

- здания и сооружения;
- хозяйственный инвентарь;
- продукты;
- скот.

Ввелись два отдельных регистра о затратах: затраты собственника, затраты хозяйства. Отчёты о доходах сдавали один раз в год.

В XIII веке в Западной Европе появилась система учета кассовых операций, которая активно использовалась в Великом Княжестве Литовском. Каждая приходная запись содержала такие обязательные реквизиты, как: дата, сумма, целевое назначение расхода, способ оплаты. В то время, господствующей в Западной Европе, была простая бухгалтерия. Её высоко оценили купцы Великого Княжества Литовском, так как велась она в виде хронологической последовательности записей текущих оборотов в записной книжке [3, с. 68].

Простая бухгалтерия имела 5 этапов развития:

- инвентарный учет – фиксировались только остатки материальных ценностей;
- контокоррент – учет только расчетных операций;
- деньги – монеты выступали объектом учета;
- деньги как объект учета слились с учетом расчётов;
- деньги и контокоррент поглотили учет инвентаря.

Однако, не смотря на свои преимущества и легкость в использовании, простая бухгалтерия не лишена недостатков: не раскрывала юридический и экономический факт хозяйственной жизни. Так как использовались натуральные и денежные измерители, то не представлялось возможным обобщить факты хозяйственной жизни. Главная проблема простой бухгалтерии заключалась в том, что невозможно контролировать регистрацию.

Учет времен Великого Княжества Литовского имел свои недостатки:

- учет не был сведен в единую систему, его объекты были совокупностью, элементы которой не могли соизмеряться;
- каждый объект велся в тех учетных единицах, которые его определяли (например, хлеб – в натуральных единицах, касса – в денежных);

- если и встречались системы, объединяющие учетные объекты, то они представляли простую бухгалтерию, не имели ни счёта собственника, ни результатных счетов;

- выведение финансовых результатов из учетных записей без инвентаризации было невозможно.

С целью преодоления недостатков развивали двойную бухгалтерию. В номенклатуру счетов ввели счета собственных средств, материальные счета получили денежную оценку. Таким образом, факторы хозяйственной жизни отображались дважды. В дальнейшем, на территории Великого Княжества Литовского, получила распространение двойная запись.

Идея двойной бухгалтерии обладает уникальной творческой силой, которая создавала и продолжает создавать условия для управления хозяйственными средствами и процессами современной организации [5, с. 13].

#### **Список литературы**

1. Товма Н.А. История развития бухгалтерского учета. : [монография] / Н.А. Товма. - Алматы, 2014 г. – 243 с.
  2. Соколов Я.В. История развития бухгалтерского учета. - М.: Финансы и статистика, 1996. - 434 с.
  3. Лупикова, Е.В. История бухгалтерского учета: учебное пособие / Е.В. Лупикова. – М.: КНОРУС, 2006. - С. 68
  4. Пачоли, Л. Трактат о счетах и записях / Л. Пачоли. – М.: Финансы и статистика, 1994. - С. 32
  5. Цыганков, К.Ю. Очерки истории бухгалтерского учета: происхождение двойной бухгалтерии / К.Ю. Цыганков. – М.: Издательство “Бухгалтерский учёт”, 2004. – 376 с.
-