

# Становление бухгалтерского учета через исторические этапы

Субач Татьяна Ивановна 

кандидат экономических наук, доцент,  
ФГБОУ ВО Красноярский государственный аграрный университет, г. Красноярск, Российская Федерация  
E-mail: subachtanya@yandex.ru

## КЛЮЧЕВЫЕ СЛОВА

история развития  
бухгалтерского учета,  
Лука Пачоли, двойная  
запись, счетоводство,  
этапы развития,  
трактат, цифровизация,  
автоматизация

## АННОТАЦИЯ

Понимание исторического развития бухгалтерского учета помогает глубже осознать современные методики и практики. Исторические этапы отражают эволюцию потребностей бизнеса и общества, которые влияли на формирование учетных стандартов. Цель данной статьи – изучить историю становления бухгалтерского учета от древности до современности и предложить собственную периодизацию исторических этапов развития бухгалтерского учета, основанной на новом подходе. Задачи статьи включают в себя: рассмотреть этапы развития бухгалтерского учета и основы его формирования в России, а также изучить современные тенденции и перспективы развития бухгалтерского учета. Объектом исследования является экономическая наука – бухгалтерский учет. В работе были использованы следующие теоретические методы исследования: анализ отечественной научной литературы по теме исследования; синтез; прямое и косвенное наблюдение; обобщение и систематизация результатов, сформулированных в виде выводов. Развитие рыночных отношений в России невозможно без изучения и применения мирового опыта в области бухгалтерского учета и налогообложения, который формировался на протяжении длительного времени и развивался как совокупность национальных систем. Качественное состояние национальных систем бухгалтерского учета и налогообложения зависит от уровня экономического развития страны и исторических традиций. Система бухгалтерского учета прошла долгий путь становления. Учет возник в глубокой древности, когда обществу было необходимо знать, какие ресурсы у него есть и сколько времени требуется для их производства. В настоящее время бухгалтерский учет является важнейшей частью любого бизнеса, необходимым инструментом для принятия управленческих решений и контроля финансового состояния организации. В России бухгалтерский учет активно адаптируется к международным стандартам и инновационным технологиям в условиях экономической реформы и модернизации.

JEL codes: B11, B15, B17, M40, M41

DOI: <https://doi.org/10.52957/2221-3260-2025-6-83-94>

Для цитирования: Субач, Т.И. Становление бухгалтерского учета через исторические этапы / Т.И. Субач. - Текст : электронный // Теоретическая экономика. - 2025 - №6. - С.83-94. - URL: <http://www.theoreticaleconomy.ru> (Дата публикации: 30.06.2025)

## Введение

Современная жизнь трудно представить без учета [1], так как он является важной составляющей эффективного управления любым бизнесом [2]. Знание основ бухгалтерского учета для экономистов крайне важно, так как их работа, включая планирование, контроль и оценку, основана на бухгалтерской информации. Он должен уметь правильно использовать и интерпретировать эти данные, чтобы адекватно оценивать финансовое состояние своей организации и ее партнеров [3]. Информация, получаемая из бухгалтерского учета, служит основой для принятия множества экономических решений, включая реорганизацию и приобретение компаний. Кроме того, данные бухгалтерии помогают в расчете статистических показателей [4] и создают доверие в экономической среде. Таким образом, бухгалтерский учет представляет собой сложную информационную систему, без которой современная экономика не может функционировать [5].

Историческое развитие бухгалтерского учета – это сложный процесс, связанный с важными событиями, которые способствовали новым исследованиям и открытиям [6].

Бухгалтерский учет играет ключевую роль в функционировании экономики. Его развитие напрямую связано с изменениями в экономических системах, а знание истории помогает понять, как адаптироваться к новым условиям и вызовам сохраняя при этом лучшие традиции учета – все это подчеркивает актуальность данной темы.

Тема статьи действительно является новизной, так как показывает, как исторические этапы становления бухгалтерского учета повлияли на современную практику и его развитие, вместе с тем предопределяя новый исторический этап его развития.

### **Цель и задачи исследования**

Цель данной статьи – изучить историю развития бухгалтерского учета от древности до современности и предложить собственную периодизацию исторических этапов развития бухгалтерского учета, основанную на новом подходе.

Задачи статьи включают в себя:

- Рассмотреть этапы развития бухгалтерского учета и основы его формирования в России.
- Изучить современные тенденции и перспективы развития бухгалтерского учета.

### **Методы**

В данной работе были использованы следующие теоретические методы исследования: анализ отечественной научной литературы по теме исследования; синтез; прямое и косвенное наблюдение; обобщение и систематизация результатов, сформулированных в виде выводов.

### **Обсуждение**

Бухгалтерский учет, как и любая другая наука, имеет свою историю развития. Она неразрывно связана с эволюцией общества. Это гуманитарная наука, отражающая экономические процессы организаций в единой информационной системе. Основным объектом изучения бухгалтерского учета являются экономические отношения, которые происходят в жизни организации, а также результаты этих процессов [6].

Процесс учета постоянно развивается благодаря вкладу ученых и практиков из предыдущих эпох. Испанский ученый Барталомео де Солозано (VIII в.) говорил: «Бухгалтерский учет стоит выше всех наук и искусства, ибо все имеют в нем потребность, а он ни в ком не нуждается. Без бухгалтерского учета мир был бы неуправляемым и люди не смогли бы понимать друг друга» [5].

Как отмечено в работе Пащенко Т.В., назначение бухгалтерского учета, исходя из мнений авторов: Дж. Рендел Скотт, Майк Труман, Анди Лимер, Нишат Азмат, Ивашкевич В.Б., Куликова Л.И., Каморджанова Н.А., Кондраков Н.П., Мизиковский Е.А., Соколов Я.В., Пятов М.Л, можно разделить на три категории: управленческая сущность, экономическое содержание информации и из последовательное выполнение функций учета, контроля и анализа. Таким образом, систему бухгалтерского учета можно рассматривать как триаду «учет – контроль – анализ» [6].

Как наука, бухгалтерский учет рассматривался также авторами Палием В.Ф., Гузова Ю.Н., Ковалева В.В., Кришалович Е.Г., Маслова И.А., Маслов Б.Г., Джферова С.Э. [5].

Бухгалтерский учет во многом определяется условиями внешней среды, что предполагает исторический характер его развития, а также основные методологические и методические подходы, характерные для той или иной эпохи. В связи с этим можно выделить ряд этапов его развития.

Ученые выделяют шесть исторических этапов развития учета, на каждом из которых он становился точнее и совершеннее:

Первый этап, натуралистический (4000 г. до н.э. – 500 г. до н. э.). В этот период люди уже начинают задумываться о необходимости использования системы мер и расчетов, взвешивания и измерения объема в домашнем хозяйстве. Со временем это стало необходимым для ведения торговли и

выгодных экономических отношений [2]. Возникает понятие факта хозяйственной жизни. Все факты делятся на факты, состояния, действия и события. Для регистрации фактов появляются первые счета. Зарождаются инвентаризация и материальные ценности [3]. Экономическая деятельность регистрировалась на глиняных табличках и папирусах. Общины Рима, Египта и Греции начали выделять одаренных бухгалтеров и брали их на содержание, что помогло жить и поддерживать порядок [2].

Второй этап, стоимостной (500 г. до н.э. – 1300 г.) – характеризуется началом непосредственного регулирования хозяйственных операций с помощью бухгалтерского учета. Важным фактором этого процесса стало требование русских князей вести учет налогов. Сначала князья, а затем и татары-захватчики, нуждались в учете населения для сбора дани. Дата рождения бухгалтерского учета считается 1246 годом, когда татары провели перепись населения захваченных княжеств, учитывая его как налоговую единицу. На основе переписи были составлены «книжные книги» [7].

В средние века, с ростом темпов хозяйственной жизни, экономические действия начали группироваться, что привело к появлению понятий счетов и регистров. Счета стали использоваться для кодирования хозяйственных операций и материальных активов, в то время как регистры служили для их специальных записей.

Появление денег дало толчок к новому методу – оценке. Факты экономической жизни начали отражаться как в натуральных, так и в денежных измерениях. Денежная оценка внесла условность в учет, создавая основу для научных исследований. Бухгалтерский учет разделяется на патrimonальный (с акцентом на учете имущества, где деньги служат мерой стоимости) и камеральный (с акцентом на отражении прихода и расхода денег, где деньги выступают в качестве платежного средства). Учет ведется как в натуральном, так и в стоимостном измерении.

Третий этап развития бухгалтерского учета, диграфический, охватывающий период с 1300 по 1850 годы. Он характеризуется разделением патrimonиального учета на два типа: униграфический (с простыми записями) и диграфический (с двойными записями). Диграфический метод стал основой для дальнейшего развития бухгалтерии, так как он позволяет фиксировать все хозяйственные операции дважды на одинаковую сумму. Это дало возможность более объективно оценивать результаты деятельности и контролировать сохранность активов.

В это время в плане счетов появились различные категории, такие как условные счета и счета собственных средств, а также начали фиксироваться факты хозяйственной жизни с использованием различных методов записи – систематических и хронологических. Появились такие понятия, как дебиторская и кредиторская задолженности [3].

Значительное влияние на бухгалтерский учет оказал Петр I, который способствовал реформам в этой области. Во время его правления термин «бухгалтер» заменил слово «счетчик». Русский теоретик бухгалтерии того времени, Карл Иванович Арнольд, ввел новые термины, такие как «кредит», «дебет» и «сторнировать» [7].

Ключевым событием в развитии учета стало изобретение книгопечатания в середине 15 века. В 1494 году францисканский монах Лука Пачоли издал одну из первых печатных книг по бухгалтерии, трактат «О счетах и записях», в которой описывался метод двойной записи. Это произведение стало основополагающим для дальнейшего развития учета и способствовало распространению новых терминов, многие из которых имеют итальянское или латинское происхождение, такие как «дебет», «кредит», «сальдо» и «калькуляция» [3].

Все учение Луки Пачоли о счетах и записях пронизано высокой моральной чистотой и безупречной честностью. Само появление «Трактата о счетах и записях» было продиктовано высокими нравственными устремлениями автора – дать торговцам «достаточные наставления для ведения в должном порядке их счетов и книг, дабы достопочтенные подданные получили ясное понятие о полном порядке торгового дела, в котором они так нуждаются».

Величие Луки Пачоли в том, что он не только научно истолковал двойную запись и создал

теоретическое обоснование бухгалтерской методологии, но и заложил основы бухгалтерской этики.

В кратком изложении «Трактат о счетах и записях» Луки Пачоли содержит следующее. Цель всякого занимающегося торговлей состоит в том, чтобы приобрести дозволенную и постоянную выгоду для своего содержания. В связи с этим необходимо составить первоначально подробное описание всех принадлежащих вещей, которые более ценны и легко утрачиваются: наличные деньги, драгоценности и прочее. При этом недвижимое имущество, как, например, дома, поля, лагуны, долины, пруды и прочее, не может быть утрачено как движимое имущество. Все прочее имущество следует записать последовательно в инвентарь с обозначением года, числа, места составления и своего имени. Весь инвентарь должен быть записан к одному времени, иначе могут возникнуть затруднения в будущем при ведении торгового дела.

Для легкости и удобства ведения торгового дела потребуются три книги – Мемориальная, Журнальная и Главная.

Мемориальная книга служит для записей всех дел, как крупных, так и мелких, в том порядке, в котором они возникли. Весьма полезно, чтобы все мемориальные книги были всегда помечены и пронумерованы.

Ввиду того что покупка может совершаться разными способами (за наличные деньги; в кредит; на товар (мену); частью на деньги и частью в кредит; частью на товар и частью в кредит; или с переводом на другую фирму; путем перевода на другую фирму и частью в кредит; частью через фирму и частью товаром), то требуется указать конкретный способ покупки в Мемориальной книге.

Журнальная книга содержит подробное описание собственности в движимом и недвижимом имуществе с наличием двух выражений - одно «на» и другое «от» («на» обозначает всегда должника или дебитора, а «от» - верителя или кредитора). Записи в Журнальную книгу переносятся из Мемориальной книги.

После того как все записи перенесены из Мемориальной в Журнальную книгу и сверены, делается выборка, и данные переносятся в третью книгу – Большую или Главную, все статьи которой связаны между собой. В Главной книге ничто не может быть занесено в графу «Дать», если этого нет в графе «Иметь». Следовательно, если сложить все суммы, занесенные в «Дать», хотя бы их было 10000 на одном листе, и также сложить все суммы, занесенные в «Иметь», то в итоге должны быть получены одинаковые цифры. Если итоги в этих двух графах разные, то можно сделать вывод, что в Главной книге допущена ошибка.

Не обошел в своих трудах Лука Пачоли и операции, касающиеся товарищества, которое организуется с другим лицом или для покупки товаров. Такие и им подобные операции требуют всегда отдельной записи в трех книгах (Мемориальной, Журнальной и Главной), или необходимо открыть новые счета в общих книгах. Отдельные счета открываются для списания обычных и чрезвычайных расходов по товарам или по содержанию дома.

Лука Пачоли считал, что ведение строгого учета всех операций необходимо для того, чтобы увидеть, в каком состоянии – хорошем или плохом находятся торговые дела для принятия необходимого решения.

В «Трактате о счетах и записях» Луки Пачоли изложены следующие положения, которые нашли применение и в существующей системе бухгалтерского учета:

- Все верители должны быть записаны в торговую книгу по твоей правой руке, а должники - по левой.

- Все занесенные в книгу статьи должны быть двойные, то есть если кого-либо обозначаешь верителем, то другого должен обозначить должником.

- Во всякой статье, как в «Дать», так и в «Иметь», должны быть указаны три факта, а именно: дата, денежная сумма и причина платежа.

- Последнее слово в статье долга должно быть тождественно первому в статье требования.

- В тот же день, когда составлялась статья о долге, должна быть составлена статья о требовании.

- Под балансом Главной книги разумеется сложенный в длину лист, на котором перечислены по правой руке все верители и по левой – все должники; если сумма страницы «Дать» равна сумме страницы «Иметь», то этим доказывается, что книга исправна.

- Главная книга должна быть сбалансирована. В противном случае в ней допущены ошибки.

- Счет кассы должен всегда показывать остаток в «Дать» или не содержать остатка вовсе; если этого нет, то ошибка в Главной книге несомненна.

- Нельзя никого без его ведома и согласия делать в книге должником, и если, несмотря на это, такая запись все же сделана, то ее следует считать подложной. Нельзя включать в «Иметь» никаких обязательств и условий, не заручившись согласием верителя, и если бы в статье, имеющей отношение к тебе, это случилось, то запись считается подложной.

- Главная книга должна показывать с начала и до конца одну и ту же монету; в тексте статей можно называть все монеты, которые бывают. Однако же при составлении статей должна быть принята одна и та же монета, от начала и до конца Главной книги.

- Запись в «Дать» или «Иметь» счета кассы может быть выполнена в сокращении без указания причины ее возникновения, а именно: «от господина такого-то сына такого-то или господину такому-то сыну такого-то и пр.».

- Когда открывается новый счет, то для него следует отвести новую страницу, при этом отнюдь не надо идти обратно, а всегда вперед, по порядку наступления дней, которые никогда не возвращаются; поступать иначе – значит вести книгу подложно.

- Если статья ошибочно внесена не в ту книгу или вообще не на то место, что иногда происходит по недоразумению, то ошибка исправляется соответствующим образом.

Например, отметив означенную статью на полях крестом или буквой Н, необходимо записать ту же статью на противоположную сторону листа того же счета.

- Когда место, отведенное для счета, настолько заполнено, что больше статей поместить нельзя, а продолжение записей в счете необходимо, то следует высчитать остаток по названному счету, причем обдумать, относится ли такой остаток к «Иметь» или «Дать». Положим, что в «Иметь» остаток равен Л. 28 С. 4 гр. 2, в таком случае следует записать на противоположную сторону отдельного счета, употребляя для этого особое выражение и не показывая числа: должен «Дать» Л. 28 С. 4 гр. 2 за остаток, как это видно из «Иметь» (лист...), тогда все в порядке. На полях книги ставится буква R, что означает остаток, иными словами, упомянутая статья не представляет собой должника, хотя находится на странице долга, но происходит от превышения требований и перенесена в виде долга. Затем следует перелистать Главную книгу до тех пор, пока не дойдешь до пустой страницы, на которой откроешь данный счет, записав верителем новую статью, без указания числа, следующими словами: «Господин такой-то сын такого-то имеет Л. 28. С. 4 гр. 2 остатком счета, перенесенного из этой же книги со страницы такой-то». И эту статью нужно отметить на полях буквой R, что значит «остаток». Такое же правило необходимо соблюдать и в том случае, когда остаток по счету оказывается на странице «Дать», и все то, что ты записал в первом случае на стороне «Иметь», запиши в «Дать».

- Если вся книга заполнена записями или пришла в ветхость и ее содержание необходимо перенести в новую книгу, то необходимо поступить следующим образом. Прежде всего, надо уяснить, мечена ли книга на переплете. И если на ней значится, например, буква А, то новую книгу следует отметить В, ибо такие книги подлежат маркировке одна за другой по порядку алфавита: А, В, С и пр. Затем составляется баланс по старой книге со всей точностью и правильностью, и из него переносятся по порядку все должники и верители в новую книгу. Каждый счет самостоятельно становится или должником, или верителем. При этом для каждого счета следует оставить столько места, сколько необходимо.

- Все остатки старой книги должны быть перенесены в новую книгу.

- При закрытии старой Главной книги следует все открытые в ней счета балансировать, то есть если какой-либо счет состоит по старой книге верителем, то его необходимо сделать должником [8].

Двойная запись достаточно удобно позволяла отражать хозяйственный процесс. Счета позволили перейти от простого денежного учета к учету объектов и операций в денежном выражении. Двойная запись преобразовала учет в стройную систему, значительно облегчающую контроль над сохранностью ценностей, над управлением ими. Появление бухгалтерского баланса в то же время, что и двойной записи, сначала диктовалось узким практицизмом, стремлением превратить учет в форму. Отличительными чертами данного периода в истории бухгалтерского учета являлось отсутствие теоретических основ, выработанных практикой; неумение авторов понять сущность происходящих явлений в экономической жизни государства.

Двойная бухгалтерия, которая зародилась в Италии, постепенно получила распространение на севере Европы, сначала во Франции и Германии, затем в Англии и Скандинавии, на западе Испанию и, наконец, в Америке, а на восток она пришла через Польшу в Россию (в XVIII веке), а потом в Китай и в Японию [9]. Принципвойной записи настолько строен и логичен, что сохранился практически в неизменном виде до сих пор [1].

Идеи Лучи Пачоли были развиты его последователями. В результате сформировалась такая наука, как бухгалтерский учет.

Во второй половине XV века в трудах Бенедетто Котрульи (1458 г.) впервые говорится о бухгалтерском учете как о науке. Он положил начало рассмотрению бухгалтерского учета как орудия управления отдельным предприятием, с одной стороны, и как универсальной методологической науки – с другой.

Четвертый этап развития бухгалтерского учета (1850-1900 годы), теоретико-практический – это период, когда начали формироваться различные теоретические подходы. В это период выделяют три основных направления:

- Правовое: Учет рассматривался как инструмент контроля за деятельностью компаний с точки зрения закона.

- Экономическое: Учет стал частью экономики и использовался для оценки эффективности бизнеса.

- Балансовое: Учет рассматривался как самоцель, а точность и формализация процедур учета вышли на первый план.

Активно развивались классификации счетов, создавались планы счетов, появлялись новые формы учета и такие понятия, как баланс, прибыль и расходы [3].

Итальянский бухгалтер Джузеппе Чербони подчеркивал важность изучения человека в контексте хозяйственной деятельности. Он говорил, что «бухгалтерский учет, прежде всего, должен изучать человека, поскольку последний живет в хозяйстве и для хозяйства» [7].

Пятый этап охватывает период с 1900-1950 года, научный – это время становления бухгалтерского учета как науки. Ученые разрабатывали основные понятия и категории. Экономический подход к учету стал более важным, чем юридический. Появилась необходимость в подтверждении данных учета, что привело к развитию аудита. Учет затрат и их калькуляция стали более значимыми, появились системы стандартных затрат и методы учета затрат по центрам ответственности. Возникло налоговое законодательство и началось бухгалтерское регулирование.

Шестой этап бухгалтерского учета, современный, который начался с 1950 года, характеризуется развитием как динамической, так и статической интерпретации баланса. В этот период активно внедряются управленческий учет и международные стандарты финансовой отчетности, а также создаются национальные системы бухгалтерского учета, что в свою очередь влияет на формирование налогового учета.

С изменением характера счетов происходит переход от учета на уровне отдельных предприятий к учету всего народного хозяйства. Счета начинают отражать не только юридические аспекты, но и концентрируют информацию, что делает бухгалтерский учет частью информационной системы управления организациями. В это время также создаются профессиональные организации

бухгалтеров и формируется их этика, появляются профессиональные символы [3].

Во второй половине XIX века в разных странах возникают четыре научные школы бухгалтерского учета, каждая из которых вносит свои идеи в трактовку учета и налогообложения.

Итальянская школа акцентирует внимание на юридическом аспекте учета, утверждая, что бухгалтер фиксирует не ценности, а права и обязанности ответственных лиц. Двойная запись объясняется правилами, согласно которым выдача и получение фиксируются как кредит и дебет.

Французская школа рассматривает учет с экономической точки зрения, подчеркивая его цель в определении эффективности хозяйственной деятельности, а не в контроле за сохранностью ценностей. Бухгалтер здесь выступает как экономист, показывающий движение капитала и ресурсов.

Американская школа видит бухгалтерский учет как инструмент управления, который должен вызывать реакцию администрации. Важными достижениями этой школы стали методологические приемы, такие как «стандарт-кост» и «директ-кост», которые способствовали развитию управляемого учета.

Немецкая школа акцентирует внимание на процедурных вопросах и формировании форм счетоводства, подчеркивая важность последовательности записей.

Таким образом, каждая из школ привнесла уникальные идеи и подходы, что способствовало развитию бухгалтерского учета как науки и практики [10].

Современный бухгалтерский учет основан на четырех основных принципах, которые сегодня помогают поддерживать высокий уровень качества бухгалтерского учета, предоставляя полную и объективную информацию о финансовой деятельности компаний:

- Принцип беспристрастности, предполагающий, что бухгалтерские записи должны отражать фактические операции и события, а не субъективные оценки или предубеждения.
- Принцип преемственности. По этому принципу финансовые операции и события должны отражаться в финансовой отчетности в том периоде, в котором они происходят, независимо от того, были ли деньги получены или выплачены.
- Принцип полноты – требует, чтобы каждый финансовый факт был учтен полностью, без исключений или упущений.
- Принцип разделения – означает, что финансовые средства, используемые на предприятии, должны быть строго отделены от личных финансов сотрудников и их руководства [11].

В настоящее время в России существует четырехуровневая система нормативного регулирования бухгалтерского учета:

В первый уровень входят: законодательные акты, указы Президента и постановления Правительства, которые регулируют организацию и ведение бухгалтерского учета на предприятиях.

Второй уровень представлен положениями и стандартами бухгалтерского учета и отчетности.

Третий уровень включает указания, инструкции, комментарии и письма Минфина и других ведомств.

Четвертый уровень представлен рабочими документами по бухгалтерскому учету, создаваемые самими предприятиями [7].

Основные направления и цели дальнейшего развития бухгалтерского учета в России регулируются двумя правовыми документами:

- Постановление Правительства РФ от 06.03.1998 № 283 «Об утверждении Программы реформирования бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности».

- Приказ Минфина РФ от 01.07.2004 № 180 «Об одобрении Концепции развития бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации на среднесрочную перспективу» [14].

Федеральный закон «О бухгалтерском учете» №129-ФЗ, действовавший с середины 1990-х до 2013 года, стал основным документом в этой области. Его принятие стало важным событием, так как до этого существовали лишь положения. Закон ввел концепцию бухгалтерского учета и программу

реформирования в соответствии с международными стандартами в период 1998-2004 годов [12].

С момента своего возникновения бухгалтерский учет продолжает развиваться и совершенствоваться. Наблюдается его деление на финансовый, управленческий и налоговый учет, а также статистику, экономический анализ и аудит. В то же время происходит интеграция методологических приемов из различных дисциплин [3].

Современное значение бухгалтерского учета в России связано с внедрением международных стандартов и развитием новых рыночных отношений. Принятие международной системы финансовой отчетности положительно сказалось на состоянии финансового рынка, сделав российский бизнес более привлекательным для иностранных инвесторов. Это также способствовало повышению качества управленческой информации и улучшению отношений между бизнес-партнерами, что в свою очередь привело к экономическому росту и повышению конкурентоспособности предприятий как на региональном, так и на международном уровнях [13]. Предлагаются к изучению и внедрению новые подходы к разработке бухгалтерского баланса [14, 15].

К ведению бухгалтерского учета на всех предприятиях, независимо от форм собственности предъявляются одинаковые требования. Они вытекают из нормативно-правовых документов, так как время и научно-технический прогресс не ведут себя размеренно, что обусловлено следующими признаками: автоматизация и внедрение цифровизации в сферу бизнеса [16]. Да, современное законодательство требует от бухгалтеров навыков юриста, аналитика и внутреннего аудитора, а также умения работать с компьютером [1].

В условиях быстрого развития инновационных технологий бухгалтерский учет становится более эффективным, хотя без человеческого участия, которое включает ввод данных и корректировку информации, он невозможен. В целом, несмотря на подобные недостатки, автоматизация бухгалтерского процесса помогает быстрее и проще вести учет [17].

Благодаря использованию сервисов для обмена документами бухгалтеры могут обмениваться электронными документами с налоговыми органами, фондами и контрагентами, не покидая офиса, что позволяет отправлять юридически значимые документы за считанные секунды. Таким образом, персональный компьютер стал основным инструментом, который значительно изменил подходы к построению технологических процессов и улучшил качество информации [18]. Среди положительных аспектов цифровизации бухгалтерского учета можно выделить: снижение затрат на содержание бухгалтерского аппарата, повышение эффективности финансово-хозяйственной деятельности, ускорение обработки данных и информации, возможность организации удаленной работы и улучшение информационной безопасности.

Несомненно, в современном мире цифровизация представляет собой процесс преобразования информации в цифровой формат, что способствует повышению эффективности, снижению затрат и развитию новых направлений в бизнесе. Цифровизация – это новшество, которое вносит изменения и в бухгалтерский учет благодаря внедрению новых технологий и сервисов. Способы усовершенствования цифровизации повышают как эффективность, так и качество работы бухгалтерии. Эти изменения отражаются на улучшении работы бухгалтерского аппарата. Цифровизация бухгалтерского учета включает в себя создание новых и модернизацию устаревших программ, которые помогают систематизировать, анализировать и рассчитывать ключевые показатели. Она также способствует внедрению и использованию различных цифровых технологий, таких как большие данные, предиктивная аналитика, блокчейн, цифровые двойники, оптическое распознавание, смарт-пространство, электронный документооборот и квалифицированная электронная подпись [16].

Кроме того, на сегодняшний день бухгалтерский учет связывается с другими бизнес-системами для улучшения обмена данными и повышения эффективности. Современные предприятия сложно представить без ERP-систем. С их помощью управляют производством, закупают сырье и считают налоги. В ERP-системе можно фиксировать продажи и заявки, обновлять статус по задачам разного типа, вести бухгалтерский учет и формировать отчетность [19].

Исходя из исследования, можно предложить новый, седьмой исторический этап бухгалтерского учета «Трансформационный (с 1991)», характеризующийся началом автоматизации, когда была разработана первая программа 1С в 1991 году [20] и продолжающийся, по настоящее время, внедрением цифровых технологий. Данный период запомнится внедрением компьютерных технологий и программного обеспечения для упрощения и ускорения процессов учета и отчетности и проникновением цифровизации. Таким образом, можно выделить следующие исторические этапы: натуралистический (4000 г. до н.э. – 500 г. до н. э.), стоимостной (500 г. до н.э. – 1300 г.), диграфический (1300 по 1850 гг.), теоретико-практический (1850-1900 гг.), научный (1900-1950 гг.), современный (1950-1991 гг.) и трансформационный (с 1991 г.).

### **Выводы**

Исследование развития бухгалтерского учета не только обогащает знания специалистов в этой области, но и способствует улучшению учета в современных условиях. Рассмотрение исторических этапов позволяет понять, как менялись подходы к учету на протяжении веков, а также оценить современное состояние бухгалтерского учета, включая переход к международным стандартам и новые вызовы, такие как необходимость прозрачности и устойчивого развития. В тоже время позволяет лучше понять, как технологические новшества влияют на профессиональные практики. В современном бизнесе становится очевидной необходимость цифровой трансформации, особенно в таких ключевых отделах, как бухгалтерия. Своевременный учет финансовых данных играет критическую роль в формировании надежной информации, которая важна как для инвесторов, так и для владельцев бизнеса. Это позволяет лучше понимать финансово-хозяйственную деятельность компаний и принимать обоснованные решения. Появление нового этапа в развитии бухгалтерского учета позволит оценить появление новых идей и вызовов.

## СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Поташкова Н.Н., Холопова Ю.С. Бухгалтерское дело: учебное пособие / Н.Н. Поташкова, Ю.С. Холопова. – М.: КНОРУС. – 2010. – 192 с.
2. Первые шаги бухучета. URL: <https://studwork.ru/spravochnik/buhuchet/istoriya-buhgalterskogo-ucheta-2>
3. Кравченко А.Б. История развития бухгалтерского учета / А.Б. Кравченко // Новая наука: Проблемы и перспективы. – 2015. – № 6-1. – С. 193-196. URL: [https://elibrary.ru/download/elibrary\\_25081727\\_43106973.pdf](https://elibrary.ru/download/elibrary_25081727_43106973.pdf)
4. Субач Т.И. Бухгалтерский учет и отчетность: учебное пособие / Т.И. Субач; Краснояр. гос. аграр.ун-т. – Красноярск. – 2013. – 250 с.
5. Джаферова С.Э. Развитие бухгалтерского учета как важной экономической науки // Ученые записки Крымского инженерно-педагогического университета – 2023 – № 4 (82). – С. 69-73. URL: <https://reader.lanbook.com/journalArticle/1099280>
6. Пащенко Т.В. Бухгалтерский учет: трансформация назначения и содержания // Вестник Пермского университета. Серия: Экономика – 2016. – № 3. С. 182-192. URL: <https://reader.lanbook.com/journalArticle/325839>
7. Исараков С.А. История развития бухгалтерского учета в России / С.А. Исараков // Экономическая наука сегодня: теория и практика: Сборник материалов X Международной научно-практической конференции, Чебоксары, 08 июня 2018 года / Редколлегия: О.Н. Широков [и др.]. – Чебоксары: Общество с ограниченной ответственностью «Центр научного сотрудничества «Интерактив плюс», 2018. – С. 130-131. URL: [https://elibrary.ru/download/elibrary\\_35331713\\_70333840.pdf](https://elibrary.ru/download/elibrary_35331713_70333840.pdf)
8. Пачоли Л. Трактат о счетах и записях / Л. Пачоли; переводчик Э. Г. Вальденберг. – Москва: Издательство Юрайт, 2025. – 90 с. – Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. URL: <https://urait.ru/bcode/565056>.
9. Бачурская К.В. История становления и развития бухгалтерского учета // Научные записки ОрелГИЭТ – 2011. – № 2. URL: <https://reader.lanbook.com/journalArticle/354569>
10. Лесных О.В. История развития бухгалтерского учета / О.В. Лесных // Хлебопродукты. – 2012. – № 10. – С. 68-69. URL: [https://elibrary.ru/download/elibrary\\_17967514\\_23852059.pdf](https://elibrary.ru/download/elibrary_17967514_23852059.pdf)
11. Ишмакова К.В. История развития бухгалтерского учета / К.В. Ишмакова // Научный аспект. – 2023. – Т. 4, № 5. – С. 440-444. URL: <https://na-journal.ru/5-2023-ekonomika-menedzhment/5175-istoriya-razvitiya-buhgalterskogo-ucheta>
12. Артанова Л.И. История развития бухгалтерского учета / Л.И. Артанова, Н. В. Казицкая, Л. А. Левина // Современные информационные технологии в образовании, науке и промышленности: Сборник трудов XXVII Международная конференция; XXV Международный конкурс научных и научно-методических работ. Всероссийский конкурс проектов «Бессмертный полк героев Отечества», Мытищи, Москва, 08–09 февраля 2024 года. – Москва: Общество с ограниченной ответственностью «Издательство «Экон-Информ», 2024. – С. 9-11. URL: [https://elibrary.ru/download/elibrary\\_65082568\\_92854440.pdf](https://elibrary.ru/download/elibrary_65082568_92854440.pdf)
13. Воронина А.С., Стрекнева А.С. История развития бухгалтерского учета в России // Научные записки академии – 2022 – № 3. С. 45-50. URL: <https://reader.lanbook.com/journalArticle/1201154>
14. Гордеев В.А. Теоретическая экономия: к новым идеям по развитию концепции // Теоретическая экономика. – 2024. – № 9. – С. 4-10. URL: <https://theoreticaleconomy.ru/ru/storage/viewWindow/173864>
15. Субач Т.И. Изменение структуры бухгалтерского баланса: основные аспекты // Теоретическая экономика. – 2024. – № 9. – 53-62. URL: <https://theoreticaleconomy.ru/ru/storage/viewWindow/173864>
16. Гилева Д.В. Цифровизация в бухгалтерском учете // Вестник университета. – 2022. – № 2. – С. 108-113. URL: <file:///C:/Users/User/Downloads/3362-6608-1-SM.pdf>
17. Огородникова А.А. История развития бухгалтерского учета и его перспективы в России /

А.А. Огородникова, И. Н. Бачуринская // Вектор экономики. – 2023. – № 5(83). – DOI 10.51691/2500-3666\_2023\_5\_16. URL: [https://elibrary.ru/download/elibrary\\_54220970\\_24266793.pdf](https://elibrary.ru/download/elibrary_54220970_24266793.pdf)

18. Инновационные технологии в бухгалтерском учете при расчетах с внебюджетными фондами. URL: <https://scienceforum.ru/2015/article/2015014950>

19. ERP-системы: как они спасают компании от бюрократии. URL: <https://practicum.yandex.ru/blog/chto-takoe-erp-sistemy/>

20. Как появилась программа 1С, зачем она нужна и как работает Oxtron. URL: <https://oxtron.ru/blog/tpost/1s02bghro1-kak-poyavilas-programma-1s-zachem-ona-nu>

# The formation of accounting through historical stages

**Subach Tatyana Ivanovna**

Candidate of Economic Sciences, Associate Professor,  
Krasnoyarsk State Agrarian University, Krasnoyarsk, Russian Federation  
E-mail: subachtanya@yandex.ru

---

**KEYWORDS**

the history of accounting development, Luca Pacioli, double entry, accounting, stages of development, treatise, digitalization, automation

---

**ABSTRACT**

Understanding the historical development of accounting helps to gain a deeper understanding of modern methods and practices. Historical stages reflect the evolution of the needs of business and society, which influenced the formation of accounting standards. The purpose of this article is to study the history of the formation of accounting from antiquity to the present. The objectives of the article include: to consider the stages of accounting development and the basics of its formation in Russia, as well as to study current trends and prospects for the development of accounting. The object of research is the economic science of accounting. The following theoretical research methods were used in the work: analysis of Russian scientific literature on the research topic; synthesis; direct and indirect observation; generalization and systematization of the results formulated in the form of conclusions. The development of market relations in Russia is impossible without studying and applying the world's experience in accounting and taxation, which has been formed over a long time and developed as a set of national systems. The quality of national accounting and taxation systems depends on the level of the country's economic development and historical traditions. The accounting system has gone a long way in becoming. Accounting originated in ancient times, when society needed to know what resources it had and how long it took to produce them. Nowadays, accounting is an essential part of any business, a necessary tool for making managerial decisions and monitoring the financial condition of an organization. In Russia, accounting is actively adapting to international standards and innovative technologies in the context of economic reform and modernization.

---