

ИЗ ИСТОРИИ ВОЗНИКНОВЕНИЯ НАТУРАЛИСТИЧЕСКОЙ КОНЦЕПЦИИ В УЧЕТЕ

И. Н. Тетюхин, А. В. Сорокина

ФГБОУ ВПО «Тамбовский государственный технический университет», г. Тамбов

Рецензент д-р техн. наук, профессор Н. С. Попов

Ключевые слова: Вавилон; Египет; история; учет; Шумер.

Аннотация: Рассмотрены вопросы истории бухгалтерского учета в древней Месопотамии и Египте.

История бухгалтерского учета к настоящему времени представлена работами отечественных ученых: О. О. Бауэра (1911), А. М. Галагана (1927), Н. С. Помазкова (1940), В. А. Маздорова (1972), Я. В. Соколова (1979, 1983, 1991, 1996). Крупный вклад внесли и зарубежные историки Р. де Рувер (1958), Р. Паркер (1969), Е. Стевелинк (1970) [1, с. 4].

Исследования Я. В. Соколова, доктора экономических наук, профессора, действительного члена Международной академии историков бухгалтерского учета так же связаны с данной проблемой [2]. Значимость и фундаментальность этих исследований общепризнанна, они стимулируют и ориентируют дальнейшие исследования. Однако законодательный аспект древнего бухгалтерского учета остается не разработанным. Данная работа призвана восполнить данный пробел.

В исследованиях показано, что учет возник в эпоху палеолита [1, с. 31 – 80; 2, с. 16 – 23]. Затем от учета в первобытном обществе они переходят к хозяйственной жизни Древнего Египта, а затем уже к Месопотамии. На наш взгляд такая периодизация неверна. Благодаря трудам ученых Ж.-Ф. Шампольона, Б. А. Тураева, Самюэля Н. Крамера, А. Лео Оппенгейма и др. мы можем судить о государстве и праве древней Месопотамии (шумеров, вавилонян и ассирийцев) [3, с. 291].

По утверждению Самюэль Н. Крамера история Шумера начинается с 5-го тысячелетия и заканчивается до начала 2-го тысячелетия до н.э., когда шумеры перестали существовать как политически целостная формация [4, с. 7]. Шумерология как отрасль ассириологии, начала выделяться в самостоятельную дисциплину в 20 – 30-е годы XX века, ее создателями были

Тетюхин Игорь Николаевич – кандидат юридических наук, доцент кафедры «Безопасность и правопорядок», e-mail: TetuhinIN@mail.ru; Сорокина Алена Вячеславовна – магистрант, ТамбГТУ, г. Тамбов.

французский востоковед Франсуа Тюрю-Данжен и ученый монах-иезуит отец Антон Даймель. Однако одним из ведущих специалистов в данной области считается американский ученый профессор Пенсильванского университета Самюэль Н. Крамер, который своими исследованиями доказал, что в истории цивилизации мира шумерская является самой древнейшей. Изучая шумерскую мифологию, он сформировал ее как науку. Крамер опубликовал более 200 работ, из них 27 монографий, благодаря его работам восстановилась память о шумерах, определена их роль в истории человеческой цивилизации.

Вавилонское царство возникло на месте более древнего шумерского города Кадингир, название которого было впоследствии перенесено на Вавилон, в долине рек Тигр и Евфрат в 3-м тысячелетии до н.э. Это плоская равнина наносного происхождения с чрезвычайно жарким, засушливым климатом, местоположение которой приблизительно соответствует южной части современного Ирака. Основатели Вавилонии, народ амореи, унаследовали культуру предыдущих царств Междуречья – Шумера и Аккада. Государственным языком Вавилонии был письменный семитский аккадский язык, а вышедший из употребления, не родственный ему, шумерский язык долго сохранялся как культовый. Первое упоминание о Вавилоне содержится в надписи аккадского царя Шаркалишарри (Шар-галишарри, 2200 – 2176 гг. до н.э.). В XXII веке до н.э. Вавилон был завоеван и разграблен царем третьей династии Ура Шульги (2093 – 2046 гг. до н.э.), подчинившим себе всю Месопотамию. Окончательно Вавилон утратил свою независимость в 539 г. до н.э. в царствование Набонида (556 – 539 гг. до н.э.) после завоевания персидским царем Киром вторым [5, с. 31 – 33]. Таким образом, можно утверждать, что цивилизация в Месопотамии появилась раньше, чем в Египте.

Египет, по мнению Я. В. Соколова, был родиной «счетоводства на свободных листках» [2, с. 21], то есть учетные документы писались на папирусе и имели вид свитков. Наиболее обширный папирус Гарриса состоит из 79 листов, склеенных в один свиток и имеет длину 40,5 м. Он был найден в 1885 г. в тайнике близ Мединет-Абу в окрестностях Фив [1, с. 37].

Учетные шумеро-вавилонские документы велись на маленьких глиняных табличках. Первые таблички, покрытые пиктографическим письмом с хозяйственными и административными записями, были обнаружены среди развалин древнего шумерского города Урука (библейский Эрех) [6, с. 18].

Документы, найденные в Египте, позволили Я. В. Соколову сделать вывод, что хронологическая запись появилась раньше систематической. В отличие от Египетских, документы Вавилонии противоречивы. С одной стороны, в «журнале» одного из храмов имеется ярко выраженный образец хронологической записи, с другой – находим систематическую запись в материальном учете: это учет на табличках, открываемых на каждое наименование ценностей. На одной стороне таблички фиксировалось количество принимаемых ценностей, число и объем поступлений, а на обороте записывался итог. Более поздние документы показывают, что в Вавилонии уже пользовались такой единицей, как человеко-день, причем широкое распространение в царском хозяйстве получила практика нормиро-

вания выработки в зависимости от вида работы и квалификации, пола и возраста работника.

Из документов также видно, что работник имел три дня отдыха в месяц. Учет материальных ценностей осуществлялся примерно так: приходные и расходные документы группировались отдельно, информация внутри этих групп учитывалась в разрезе наименований отдельных ценностей, по оборотам выводилось «сальдо», которое алгебраически складывалось с начальным остатком, и таким образом выводился конечный результат, сопоставляемый с фактическим наличием ценностей. Все сведения фиксировались в табличках, здесь же указывались причины расхождений и на чей счет отнесена недостача.

В Вавилонии мы сталкиваемся и с зарождением синтетического и аналитического учета, так как синтетической «ведомости» – «Зерновые», соответствовали аналитические «счета» – «Пшеница», «Рис» и т.п. Имелись особенности в учете строительных материалов, из которых наиболее ценился кирпич. Вначале он учитывался поштучно, потом укрупненными партиями. С учетом кирпича связано появление условных счетных единиц, в частности использовалось понятие «средний кирпич» [2, с. 22–23].

До 1947 г. древнейшим сводом законов считался кодекс законов Хаммураби (фактически судебник) прославленного вавилонского царя, правившего в 1792 – 1750 г. до н.э., провозгласившего себя государем «черноголовых» – то есть шумеро-аккадцев носителей месопотамской цивилизации. Текст законов был выбит на каменном столбе клинописными знаками на семитическом (вавилонском) языке с изображением восседающего на троне бога Солнца (вавилонян и ассирийян), правосудия и предзнаменований по имени Шамаш, который считался строгим блюстителем справедливости на Небе («судья богов») и на Земле. Имя его писалось идеограммой, обозначавшей: «Владыка дня». Законы Хаммураби были составлены с учетом распространенных мифологических представлений о путях достижения «истинного счастья и доброго правления» [7].

Текст документа содержит 282 статьи, которым предшествует слово-слово царю и за которыми следует заключение, состоящее из проклятий тем, кто осмелится нарушить его законы. В рамках исследуемой темы интересна статья 100, которая предписывала купцам ведение самостоятельного счета «[Если там, куда отправится, торговец наживет барыш], то он должен занести в книгу доход на все деньги, полученные им от купца, затем сосчитывают его дни, и он рассчитывается с купцом» [7, с. 30-31].

Подводя итоги исследования можно утверждать, что современная бухгалтерия уходит своими корнями в глубь веков: ее многоуровневая история как и история других наук, прошла в своем развитии ряд стадий. Однако, о древнем происхождении категорий, форм, методологий, составляющих глубинный и самый устойчивый пласт учета, ограниченно входящих в современный, бухгалтеры зачастую даже не подозревают. Древний учет считают примитивным и вместе с тем загадочным и непознаваемым, но это не так. Изучение древних документов позволяет проследить эволюцию учета, не прибегая к догадкам и умозрительным предположениям. Анализ подлинных древних документов позволяет ответить на вопрос, когда возникла древняя бухгалтерия.

Список литературы

1. Малькова, Т. Н. Исторический анализ методологии бухгалтерского учета : дис. ... д-ра экон. наук : 08.00.12 / Малькова Татьяна Николаевна. – СПб., 1998. – 305 с.
2. Соколов, Я. В. История бухгалтерского учета / Я. В. Соколов, В. Я. Соколов. – М. : Финансы и статистика, 2006. – 288 с.
3. Тетюхин, И. Н. Теории происхождения государства и права. В 2 ч. Ч. 1. Теории происхождения государства / И. Н. Тетюхин. – Тамбов : Изд-во «Студия печати Галины Золотовой», 2014. – 297 с.
4. Крамер, Самюэль Н. Шумеры. Первая цивилизация на Земле / Самюэль Н. Крамер. – М. : ЗАО Центрополиграф, 2012. – 383 с.
5. Оппенхейм, А. Лео. Древняя Месопотамия. Портрет погибшей цивилизации / А. Лео Оппенхейм. – М. : Наука, 1990. – 319 с.
6. Крамер, Самюэль Н. История начинается в Шумере / Самюэль Н. Крамер. – М. : Наука, 1991. – 235 с.
7. Волков, И. М. Законы Вавилонского царя Хаммураби / И. М. Волков. – М. : [б.и.], 1914. – 89 с.

References

1. Mal'kova T.N. *PhD Dissertation (Economics)*, St. Petersburg, 1998, 305 p.
2. Sokolov Ya.V., Sokolov V.Ya. *Istoriya bukhgalterskogo ucheta* (History of Accounting), Moscow: Finansy i statistika, 2006, 288 p.
3. Tetyukhin I.N. *Teorii proiskhozhdeniya gosudarstva i prava. V 2 ch. Ch. 1. Teorii proiskhozhdeniya gosudarstva* (Theory of the origin of the state and law. At 2 pm. Part 1. Theory of the State of Origin), Tambov: Izdatel'stvo "Studiya pechati Galiny Zolotovoi", 2014, 297 p.
4. Kramer Samyuel' N. *Shumery. Pervaya tsivilizatsiya na Zemle* (Sumerians. the first civilization on Earth), Moscow: ZAO Tsentropoligraf, 2012, 383 p.
5. Oppenkheim A.Leo. *Drevnyaya Mesopotamiya. Portret pogibshei tsivilizatsii* (Ancient Mesopotamia. Portrait of a lost civilization), Moscow: Nauka, 1990, 319 p.
6. Kramer Samyuel' N. *Istoriya nachinaetsya v Shumere* (The story begins in Sumer), Moscow: Nauka, 1991, 235 p.
7. Volkov I.M. *Zakony Vavilonskogo tsarya Khammurabi* (The laws of King Hammurabi of Babylon), Moscow, 1914, 89 p.

From the History of Emergence of Naturalistic Concept in Accounting

I. N. Tetyukhin, A. V. Sorokina

Tambov State Technical University, Tambov

Keywords: Babylon; Egypt; history; Schumer; teaching.

Abstract: The article discusses the history of accounting in ancient Mesopotamia and Egypt.

© И. Н. Тетюхин, А. В. Сорокина, 2015