

# ИСТОРИЯ ФИНАНСОВ И УЧЕТА

**Я. В. Соколов<sup>1</sup>**

докт. экон. наук, заведующий кафедрой статистики, учета и аудита Санкт-Петербургского государственного университета

**В. А. Быков<sup>2</sup>**

канд. экон. наук, доцент кафедры статистики, учета и аудита Санкт-Петербургского государственного университета

## ПЕРВАЯ ПУБЛИКАЦИЯ О БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ В ПЕРВОМ РОССИЙСКОМ ЖУРНАЛЕ

Ничто не меняется так  
часто, как прошлое.

*Ж.-П. Сартр*

Первый отечественный журнал «Ежемесячные сочинения к пользе и увеселению служащих» появился в январе 1755 г. — во времена царствования императрицы Елизаветы Петровны, в год основания Московского университета. Редактором журнала был историк и академик Герард-Фридрих (Федор Иванович) Миллер (1705—1783). Журнал просуществовал 11 лет — до отъезда Миллера в Москву в 1764 г.

С 1758 по 1762 г. журнал выходил под названием «Сочинения и переводы, к пользе и увеселению служащих», а с 1763 по 1764 г. — «Ежемесячные сочинения и известия о ученых делах». Его тираж по тем временам был огромным — 2000 экземпляров.

Журнал строился по принципу калейдоскопа и содержал статьи на самые разные темы, служащие как для «пользы»: статьи по философии, географии, истории, математике, астрономии, физике, химии, экономике, медицине, поэзии, так и для «увеселения»: описание фейерверков, официальных приемов и др. как отечественных, так и иностранных авторов (в переводе или пересказе). В феврале 1755 г. (на второй месяц выхода журнала в свет!) на страницах журнала «Ежемесячные сочинения к пользе и увеселению служащих» была опубликована «Переписка между двумя приятелями о коммерции» — первая в России журнальная печатная работа о бухгалтерском учете.

Из нее можно было узнать, что «от коммерции везде множится богатство и всякое в людях довольствие» (с. 125) и, что крайне важно, «надлежит... **содержать регулярные книги и иметь всегда готовые и верные счета**» (с. 128—129).

Автор(ы) «Переписки» нам неизвестны. Всего в журнале было опубликовано пять писем из цикла «Переписка между двумя приятелями о коммерции»: четыре письма — в 1755 г., а пятое — в начале 1756 г. «Переписка между двумя приятелями о коммерции», как и большинство других публикаций в журнале «Еже-

<sup>1</sup> Эл. адрес: [bua-state@rambler.ru](mailto:bua-state@rambler.ru)

<sup>2</sup> Эл. адрес: [bicov@nm.ru](mailto:bicov@nm.ru)

месячные сочинения к пользе и увеселению служащих», была анонимной (подписано инициалами NN). Поскольку, как правило, в переводных статьях указывался источник перевода и автор, а также исходя из того, что в «Переписке» описывается история коммерции в России, можно сделать вывод, что автором является наш соотечественник.

В апреле 1755 г. вышло в свет второе письмо из «Переписки между двумя приятелями о коммерции». После него в заметке от редактора журнала было указано, что ему также неизвестен автор «Переписки»: «Хотя мы подлинно не знаем сочинителя как сего, так и в прошедшем феврале месяце сообщения первого письма, однако то не препятствует нам трудолюбному его разыскиванию» (с. 339).

Ниже приводится фрагмент текста «Переписки»:

*«Еще остаются, государь мой, потребности к совершенству купеческому, по мнению моему, неменьше же нужные, а именно: основательное знание уставов и указов до купечества касающихся, и порядочное содержание каждому. А особливо капитальным купцам собственных своих книг и счетов. Что до первого принадлежит, то не зная купеческих уставов и прав, в отдельных торгах употребляемым факторам<sup>1</sup>, то есть поверенным и прикащикам, на все случаи достаточные наставления давать не можно; а без того, особливо же не зная по особым государственным резонам указами запрещенных товаров, всяк, наипаче же большие и отдаленные торги, имеющей купец, не только ошибиться, но и многим затруднениям подвергнется, иногда же и в великие убытки впасть может.*

*О регулярном же содержании контор, то есть купеческих книг и счетов, хотя и многие у нас такого мнения, яко бы в нем большой нужды нет, и без того обойтись можно; но сие мнение происходит больше от нерачения, или от незнания существенной пользы в купечестве.*

*Такое порядочное содержание книг все в купеческих делах искусные нации почитают за великое подкрепление, не только собственного капитала и кредита, но и всей коммерции; и как сказывают в самой еще древности у египтян и финикийцев было употребительное, а от них во-первых, принято в Италии; да и ныне итальянская бухгалтерия за лучшую и исправнейшую почитается. Она к тому служит, что всякой купец имеет всегда готовое и ясное ведение, где и как, то есть с пользою или с убытком дело его происходит. Из них усматривают они состояние и возможность свою в каждом месте, где у них торги происходят, и потому все свои дела производя, меньше ошибаются. Через то же с должниками и заимодавцами своими, имея на всякий час готовые и неоспоримые счета, умножают свой кредит (без которого, как выше означено, коммерция успешной быть не может); молодые их люди при содержании оных книг обыкновенно употребляемые, получают чрез то как во внутренней, так и во внешней коммерции свою купеческую теорию, или науку. За самую же важнейшую пользу, которая от содержания таких книг происходит, сие можно почесть, что знатных и капитальных купцов дети и наследники, по смерти отцов своих и родственников, вступая в наследие тотчас усматривают, где их капиталы находятся; откуда и как их собрать; с должниками и заимодавцами расчестятся; из того же видя каким образом дела свои предки их производили, легко могут познать, чему им по здравому рассуждению следовать: одним словом такие регулярные и верные книги, от отца к сыну оставленные бывают ему всегда правилом и наставлением, очищают от всяких напрасных взысканий и приметок, и служат не только к подкреплению, но и к прочности знатных купеческих фами-*

<sup>1</sup> Слово «фактор» говорит о том, что эта часть письма скорее всего является переводной (заимствованной) из английского источника, так как factor (англ.) — агент, комиссионер.

лий, самыми лучшими их конторы с основанием можно почесть за такие Академии, в которых успех и пользы коммерции от искуснейших негоциантов рассматриваются, и молодые люди тому сведению научаются. Я вам, государь мой, мог бы разные и очевидные примеры объявить, сколь много по смерти лучших и капитальных купцов остается, и пропадает в долгах и в руках их поверенных и приказчиков, и сколь часто знатные купеческие дома приходят в такой упадок, что дети и наследники их всего того, что им по праву наследства из разных мест и от разных людей получить следовало. За незнанием вышеписанного лишась разоряются; некоторые же потеряв всю надежду и не имев добраго наставления впадают в житие безпутное и развращенное. Сия порядочному содержанию книг и счетов наука столь нужная в купечестве может и у нас на тех же регулах основана быть к немалой пользе купечества. Удаляясь на первый случай многих околичностей можно ее сократить по состояниям торговых наших обращений, и по натуре наших купцов, о чем впредь ежели время допустить, написав сколько мне понятно, не оставлю доносить к вашему же государя моего рассмотрению» (с. 540—543).

Данная статья очень поучительна для русской экономической литературы.

1. Написать статью труднее, чем учебник, ибо в первом случае нужна мысль, а во втором — содержание задано самой темой.

2. Журнал держится на энтузиазме одного человека (уехал Миллер в Москву — и журнал закончился). Такова будет судьба и замечательного журнала «Счетоводство» (1888—1904): бросил работу А. М. Вольф — и не стало издания.

3. Противоречивость языка. Автор, с одной стороны, переводит известные коммерческие термины на русский язык (дебитор — должник, кредитор — заимодавец), а с другой — вводит варваризм — кредит.

4. Содержание статьи четко формулирует две цели бухгалтерии, одна — на все времена, вторая характеризует свое время. В первом случае речь идет о поддержании «с должниками и заимодавцами... на всякий час готовые и неоспоримые счета». Автор поясняет, что только при этом условии можно «умножить свой кредит». Во втором случае цель учета автору кажется очень злободневной: «...дети и наследники, по смерти отцов своих и родственников, вступая в наследие тотчас усматривают, где их капиталы находятся; откуда и как их собрать».

5. Прекрасен общий вывод: без бухгалтерского учета (термин слишком новый для того времени и автору неизвестный, в статье говорится о ведении книг), «не имев добраго наставления», люди «впадают в житие безпутное и развращенное».

С большим трудом входила двойная бухгалтерия в русскую жизнь. Но вошла и стала ее неотъемлемой частью.