



ЭВОЛЮЦИЯ И ВОЗНИКНОВЕНИЕ УЧЕТА
СЕБЕСТОИМОСТИ: ОТ АНТИЧНОСТИ ДО ЦИФРОВОЙ ЭПОХИ

Юсупова Фаризабону Зарифовна

Самаркандский институт экономики и сервиса

Старший преподаватель кафедры «Бухгалтерский учёт»

yusupovaf.95@gmail.com

Халимов Бахром Рашидович--Студент Самаркандского

института экономики и сервиса

Аннотация: Статья посвящена историческим аспектам возникновения и развития учета себестоимости как важнейшего элемента системы управления предприятием. Рассматриваются этапы трансформации учета от простых записей в эпоху Древнего мира до формирования современных концепций, таких как директ-костинг и ABC-метод. Автор анализирует влияние промышленной революции на становление калькулирования и выделяет ключевые факторы, способствовавшие выделению управленческого учета в самостоятельную дисциплину.

Ключевые слова: себестоимость, история бухгалтерского учета, калькулирование, промышленная революция, управленческий учет, прямые затраты, накладные расходы.

Abstract: The article is devoted to the historical aspects of the emergence and development of cost accounting as a crucial element of the enterprise management system. The stages of accounting transformation are considered, from simple records in the era of the Ancient World to the formation of modern concepts such as direct costing and the ABC method. The author analyzes the impact of the Industrial Revolution on the development of costing and highlights key factors that contributed to the emergence of management accounting as an independent discipline.



Keywords: *cost, history of accounting, costing, industrial revolution, management accounting, direct costs, overheads.*

Введение

В современной экономике учет себестоимости является фундаментом для принятия управленческих решений, ценообразования и оценки эффективности производства. Однако понимание того, «во сколько обходится продукт», не всегда было системным. Зарождение учета затрат было продиктовано сугубо практическими потребностями: необходимостью контролировать ресурсы и понимать предел прибыльности торговли.

1. Зарождение элементов учета в Древнем мире и Средневековье

Первые зачатки учета себестоимости можно обнаружить еще в Древней Месопотамии, Египте и Риме. На папирусах и глиняных табличках фиксировались затраты на содержание рабов, количество семян, затраченных на посев, и объем собранного урожая. Это был «натуральный» учет, лишенный денежной оценки сложности процессов, но заложивший основу контроля ресурсов.

В Средние века (XIII–XV вв.) развитие мануфактур в Италии (особенно в текстильной промышленности) потребовало более детального подхода. Купцы начали осознавать, что конечная цена ткани должна покрывать не только стоимость шерсти, но и оплату труда красильщиков и ткачей. В этот период в книгах флорентийских торговых домов появляются первые попытки группировки затрат по видам изделий.

2. Эпоха великих географических открытий и меркантилизма

С развитием международной торговли в XVI–XVII веках учет стал более сложным. Двойная запись, популяризированная Лукой Пачоли, создала техническую базу для разделения счетов. Однако в этот период учет всё еще был ориентирован на внешнюю отчетность и баланс. Понятие «себестоимость» использовалось преимущественно в торговле (закупочная цена + доставка), а не в сложном производстве.



3. Промышленная революция: Рождение классического калькулирования

Настоящий прорыв произошел во второй половине XVIII — начале XIX века в Англии. Переход от ручного труда к машинному производству привел к росту доли постоянных затрат (амортизация станков, аренда фабрик).

Ключевые изменения этого периода:

- Выделение косвенных расходов: Если раньше почти все затраты были прямыми (материалы и труд), то теперь возникла проблема распределения общезаводских расходов на единицу продукции.
- Железные дороги и металлургия: Строительство железных дорог потребовало огромных инвестиций. Инженерам и бухгалтерам пришлось разрабатывать системы учета амортизации и долгосрочных издержек, что стало фундаментом современного производственного учета.

К середине XIX века такие теоретики и практики, как Чарльз Бэббидж, начали писать о необходимости учета «скрытых» потерь и эффективности использования рабочего времени.

4. Тейлоризм и стандартизация (Начало XX века)

В начале XX века Фредерик Тейлор и Генри Гант внедрили идеи «научного менеджмента». Это привело к возникновению системы «Стандарт-кост» (Standard Costing).

Суть системы заключалась в том, что учет стал не просто фиксировать факты (что уже произошло), а предсказывать, какими *должны быть* затраты. Появилось понятие «отклонений», которое позволило руководителям фокусироваться только на проблемных зонах производства.

5. Великая депрессия и разделение учета

Кризис 1930-х годов показал, что традиционный расчет полной себестоимости может вводить в заблуждение. В этот период зарождается Директ-костинг (Direct Costing). Экономисты поняли, что для принятия оперативных решений (например, о минимальной цене заказа) важно



учитывать только переменные затраты, а постоянные — рассматривать как расходы периода.

После Второй мировой войны учет себестоимости окончательно разделился на:

1. Финансовый учет (для налоговой и инвесторов).
2. Управленческий учет (для внутреннего использования и оптимизации затрат).

6. Современный этап: ABC-метод и стратегический учет

В 1980-х годах, с ростом автоматизации, доля косвенных расходов в производстве стала достигать 50-70%. Традиционные методы распределения (пропорционально зарплате рабочих) стали неточными. Это привело к созданию метода ABC (Activity-Based Costing) — учета затрат по видам деятельности. Теперь затраты «привязываются» не к продукту напрямую, а к операциям, которые этот продукт потребляет.

Сегодня учет себестоимости интегрируется в ERP-системы и использует Big Data для предиктивного анализа затрат в режиме реального времени.

Заключение

История возникновения учета себестоимости — это путь от простого наблюдения за остатками на складе до сложнейших математических моделей управления эффективностью. Каждый этап развития был ответом на экономический вызов времени: промышленная революция потребовала учета накладных расходов, массовое производство — стандартизации, а современная высокотехнологичная среда — глубокой детализации бизнес-процессов. Понимание этой эволюции позволяет современным специалистам не просто «считать цифры», а видеть за ними реальные физические и экономические процессы, происходящие внутри организации.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ:

1. Антонов В. П. История бухгалтерского учета: Учебное пособие. — М.: Экономистъ, 2018.



2. Друри К. Управленческий и производственный учет. Вводный курс: Учеб. пособие для студентов вузов. — М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2016.
3. Малькова Т. Н. История бухгалтерского учета. — М.: Высшее образование, 2020.
4. Пачоли Л. Трактат о счетах и записях / Под ред. Я. В. Соколова. — М.: Финансы и статистика, 2001 (репринт).
5. Соколов Я. В., Соколов В. Я. История бухгалтерского учета: Учебник. — М.: Магистр, 2014.
6. Horngren C. T., Datar S. M., Rajan M. V. Cost Accounting: A Managerial Emphasis. — Pearson, 15th Edition, 2015.
7. Kaplan R. S., Anderson S. R. Time-Driven Activity-Based Costing. — Harvard Business School Press, 2007.