

УДК 657.0/.5

## ОСОБЕННОСТИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ПОЛОЦКОГО КНЯЖЕСТВА ВО ВРЕМЕНА СРЕДНЕВЕКОВЬЯ

**В.П. ЯЦЕНКО**

(Представлено: И.В. МАТЮШ)

Рассматривается система бухгалтерского учета на территории Полоцкого княжества во времена средневековья. С давних времен, учет документации имел свои особенности. В Полоцком княжестве, которое в рассматриваемый период входило в состав Великого княжества Литовского, существовала своя система государственного делопроизводства. Главным документом являлся Статут ВКЛ 1588 года, который регулировал весь процесс учета, а также устанавливал нормы и правила.

**Ключевые слова:** бухгалтерский учет, документ, актовые книги, хозяйственная операция, реестр.

**Введение.** В Республике Беларусь, как и во всем мире, бухгалтерский учет является неотъемлемой частью большой экономической системы. Процесс документального отражения информации о хозяйственной деятельности организации формировался с давних времен. Испанский писатель Мигель Сервантес отмечал, что «...история – сокровищница наших деяний, свидетельница прошлого, поучение для настоящего и предостережение для будущего». Также и с историей развития бухгалтерского учета, которая играет немало важную роль в представлении системы учета на современном этапе. Во времена средневековья модель бухгалтерского учета имела свои особенности.

**Основная часть.** В современное время все делопроизводство Республики Беларусь регулируется законом РБ «О бухгалтерском учете и отчетности». Данный Закон определяет правовые и методологические основы бухгалтерского учета, требования к составлению и представлению бухгалтерской и финансовой отчетности. Что-то подобное было и в средневековье, весь процесс государственного делопроизводства регулировался Статутом ВКЛ 1588 года, в котором были собраны основные хозяйственные операции, реквизиты и требования к составлению текстов, а также определен сам процесс документирования.

Система бухгалтерского учета во времена средневековья представляла собой систему судебной документации, основу которой составляли книги земских и замковых судов. Информация вносилась в книги без какой-либо группировки по определенным признакам. Книги же в этот период заполнялись документами двух видов – листами и записями, из которых, в дальнейшем, формировались итоговые документы.

В документации центрального аппарата управления ВКЛ выделяются следующие основные группы документов:

**Первая группа** – это законодательная документация. К ней относятся различные привилеи (общеземски, областные, привилеи на Магдебургское право, привилеи территориям и населенным пунктам), также статуты ВКЛ и поправки к ним, сеймовые законы и уставы.

Все хозяйственные операции в Великом княжестве Литовском регистрировались в судебных книгах. В свою очередь эти книги можно разделить на две группы. Первая группа – это книги высших судов государства, которые хранились в архиве канцелярии, вошедшие в состав Литовской Метрики. Ко второй группе относятся книги высших судов, хранившиеся на местах. Основу всей судебной документации на местах составляли книги земского и замкового судов, которые носили название земские и замковые.

**Вторая группа** – распорядительные документы. Различные земские, областные и волостные уставы, инструкции, а также распорядительные «листы»;

**Третья группа** – актовые книги (таблица 1). К такой документации относятся различные привилеи потверженья, «листы на вольность», «листы верющие» и др.;

Таблица 1. – Актовые книги Великого княжества литовского

Как называются?	Что собой представляют?
Поточные	Книги, в которые записывались различные жалобы, возражения и протесты, ответы, а также сведения, которые относились к обеспечению.
Записовые	Книги, в которые, в свою очередь, вносили акты нотариального характера.
Декретовые	Книги, в которые записывались лишь судебные постановления.

**И четвертая группа** – различные переписки, сообщения и доклады должностных лиц.

От имени господаря в канцелярии ВКЛ составлялось и выдавалось значительное количество документов текущего делопроизводственного характера. Некоторые из этих документов представляют собой листы, или же квитанции (таблица 2).

Таблица 2. – Документы ВКЛ, регистрировавшие хозяйственные операции

Хозяйственная операция	Документ, который регистрирует операцию
Продажа	«Листы железные», Квитанции на выдачу «отправ»
Дарение	«Листы о дарении»
Аренда	«Листы арендные»
Залог	«Листы заставные»
Лишение гражданина прав	«Листы выволаные»
Обеспечение безопасности	«Листы заручные»

В наше время, регистрация документации является значимой частью всего процесса делопроизводства. Ведь незарегистрированная информация не будет носить юридическую силу, и тем самым не будет представлять важности. На территории полоцкого княжества во времена средневековья, практически все документы проходили процесс регистрации. Реестр – книга, содержащая реестровый список, используется для регистрации документов, дел. Реестры учета во времена средневековья на землях Великого княжества Литовского представлены в таблице 3.

Таблица 3. – Реестры учета на землях ВКЛ

Как назывался?	Что собой представляет?	Где хранилась запись?
Суммарный реестр	В замковых судах заносили краткое содержание дел по долговым обязательствам, беглым крестьянам. В земских судах – о закладных сделках («заставах») или освобождении от них.	Замковые и земские книги.
Ординарный реестр	В замковых судах заносили криминальные дела о наиболее тяжких преступлениях (разбоях, грабежах и др.). В земских судах – все гражданские дела.	Замковые и земские книги.
Тактовый реестр	Велась запись о преступлениях, совершенных на месте или поблизости от того места, где заседал суд.	Замковые и земские книги.
Реестр арестованных	Учет преступников, задержанных на месте преступления и отданных под суд.	Замковые книги
Скарбовые реестры	В замковых судах заносились дела, связанные со злоупотреблением мер и весов, и другие дела, которые имели отношение к государственному скарбу.	Замковые книги
«Книги черные»*	Записывались «поволанья злодейские», т.е. оговоры в воровстве.	Замковые книги

\*«Книги черные» – узко специализированные книги, закон предписывал содержать их отдельно от других дел.

Изучив раздел «О записях и продажах» в Статуте ВКЛ 1588 года, можно выделить несколько видов записей о способах приобретения имений отцовских, материнских и других.

*Классификация записей о способах приобретения имений отцовских, материнских и других:*

1. Записи о продаже, составленные со своей печатью и собственноручной подписью, с печатями людей добрых, трех или четырех лиц народа шляхетского (раз. 7, арт. 1).
2. Записи о дарении, составленные со своей печатью и собственноручной подписью, с печатями людей добрых, трех или четырех лиц народа шляхетского (раз. 7, арт. 1).
3. Записи о оседлости навечно вне сроков судебных сессий (раз. 7, арт. 2).
4. Записи на какое-либо имущество, под собственной печатью и под печатями людей народа шляхетского, достойных доверия, не менее трех или четырех лиц и с собственной подписью, если кто умеет писать (раз. 7, арт. 6).
5. Записи на аренду пошлин, корчем, мельниц, лесных работ и других доходных мест (раз. 7, арт. ...).
6. Записи о залогах и займах (раз. 7, арт. 12).

Также во времена Великого княжества Литовского центральная власть широко использовала ипотеку как государственный кредит для финансирования своих расходов. Заложить можно было все недвижимое имущество, связанное с землей: волости, села, поселки, жилища, замки, постройки, а также дворовое хозяйство, представлявшее собой винокурни, мельницы, угодья, леса, водоемы и т. д. Именно Статут 1588 г. регламентировал вид залога имущества, при котором оно оставалось во владении залогодержателя.

**Вывод.** Государственное делопроизводство на территории Полоцкого княжества представляло собой систему документации, в соответствии с которой составлялись, так называемые книги земских и замковых

судов. Итоговые документы формировались из «листов» и «записей», которые содержали всю основную информацию. Статут ВКЛ 1588 г. был главным государственным документом, в котором представлены основные хозяйственные операции, реквизиты, а также требования к составлению «листов» и «записей».

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Статут Великого княжества Литовского 1588/Пер. на бел. язык А.С.Шагун. – Мн: Беларусь, 2002. – 207 с.;
2. Современный экономический словарь 6-е издание/ Райзберг Б.А., Лозовский Л.Ш., Стародубцева Е.Б. – Москва: ИНФРА-М, 2012. – 512 с.
3. О бухгалтерском учете и отчетности : Закон Республики Беларусь от 12 июля 2013 г. № 57-З : в ред. от 04.06.2015 № 268-З // Министерство финансов Республики Беларусь [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.minfin.gov.by>.
4. Постановление Министерства финансов РБ № 181 от 26.12.2003. «Об утверждении Инструкции по бухгалтерскому учету» [Электронный ресурс]. – Режим доступа – <https://belzakon.net>.
5. Большой экономический словарь / под ред А.Н.Азрилияна. – 5-е изд. доп и перераб. – М.: Институт новой экономики, 2002. – с. 469.