

1. <sup>1</sup> (4000 . . . - 500 . . . .), <sup>2</sup>

---

<sup>1</sup> . . . , 2008, . 54-59.

<sup>2</sup> . . . , 2004, . 6-12. . . . , 2010, . 11.

2. (500 . . . 1300 ).

3. (1300-1850 ).

4. (1850-1900 ),

5. (1900-1950 ).

---

<sup>3</sup> . . . ,2000, . 7-40.

), ( ),

6. (1950 . - ).

1. ,<sup>4</sup> -

2. , A. - , B. Penndorf, .

3. - : . , .  
4. - : A. Littleton, B. Yamey, .

- ( ),

<sup>4</sup> 6-7. , 2007, .





(451-450 . . .).

XII

„Liber Abaci”.

1202 .

„Buchhalter”).

1498 .

<sup>8</sup> . . . , 2005, . 9.

<sup>9</sup> . 142-144. , 64, 1992,

( ) , 1250-1400 .  
 ( )<sup>10</sup> . (1299-1300 .),  
 ( )!<sup>11</sup>

<sup>12</sup> A. Littleton,<sup>13</sup>

<sup>14</sup>

<sup>15</sup>

<sup>10</sup> , 2005, . 12.

<sup>11</sup> , . 6.

<sup>12</sup> , . 11.

<sup>13</sup> Littleton, A. C. The antecedents of double-entry. *The Accounting Review*, Vol. 2, No. 2, 1927, p . 140-145.

<sup>14</sup> , . 14.

<sup>15</sup> , . 47-48.





➤ ;

➤ ;<sup>20</sup> ” ”

➤ ” ”<sup>21</sup>

1458 ., 100 - ”

” 1525 . . ” ”

(1755 .).

(1586 .) - (1558 .) -

(1610 .) - (1655 .) - (1636 .) - 1581 .<sup>22</sup>

” ” 1549 . ”

” ; ”

(1550 .) (1586 .)

V . 1688 . .

” ”

” ”<sup>23</sup>

V . 1675 .

<sup>20</sup> , . . . . . , .50.

<sup>21</sup> , . . . . . , .1941, .15.

<sup>22</sup> , . . . . . , .7-9.

<sup>23</sup> , . . . . . , .59-64.

;  
 ;  
 ”;  
 . (1681 .) . (1698 .)  
 ( ) .<sup>24</sup> 1712  
 . . .  
 , . . .  
 , . . .  
 1794 . . .  
 - . . .  
 . . .  
 ; 1/3  
 . . .  
 1758 . . .  
 ; . . .  
 ”<sup>25</sup> ,  
 V . . .  
 1603 . . .  
 , . . .  
 1808 . . .  
 . . .  
 (1882 .) . . .  
 ” . . .  
 V . . .  
 1880 . . .  
 . . .  
 . . .  
 . . .  
 V . . .  
 ,<sup>26</sup> . . .

---

<sup>24</sup> . . . . . 9-10.

<sup>25</sup> . . . . . 69.

<sup>26</sup> . . . . . 46.



.); (1845-1923 .). (1801-1884  
 ( . ).  
 ( . );  
 ( . );  
 28 ” ” — ” ”  
 ;  
 1810 .  
 ( . )  
 ( . )

---

28 , . 8-9.



. , .  
 - ,  
 . :  
 , .  
 . , .  
 , , ,  
 ” ”,  
 . 30- ” - ”,  
 . 50- .  
 . ” ” —  
 , ,  
 . ” 50- .  
 , ,  
 , ,  
 ,  
 :  
 ✓ ” ,  
 32 .  
 ✓ ” - ”  
 33 .

---

32 , 10, 2002, . 13.

33 2008, . 53-54.



-

.

-

-

,

.

,

,

.