

оценки с целью представления информации в финансовой отчетности, третий – представлен пользователями финансовой отчетности, которые получают не только значение обобщенного показателя в финансовой отчетности, но и совокупность факторов, которые оказали или могут оказать в будущем влияние на его формирование.

Однако данный алгоритм является, скорее всего, не решением проблемы, а ее постановкой, и как писал Я.В. Соколов «если бы в каждом отдельном случае бухгалтер разбирался в самой проблеме, опускаясь до оснований, «до корней», на которых этот алгоритм построен, то он бы понял, что любой алгоритм отражает не всю проблему, а только какую-то ее часть» [1, с.7].

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Соколов, Я.В. Бухгалтерский учет как сумма фактов хозяйственной жизни : учеб. пособие / Я.В. Соколов. – М. : Магистр; ИНФРА-М, 2010. – 224 с.

### **НОВЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ИССЛЕДОВАНИЯ САМОГО РАННЕГО СИНТЕТИЧЕСКОГО БАЛАНСА: РАЗДЕЛ «ДЕБИТОРЫ»**

*Д.Н. Алейников*

*ФГБОУ ВПО «Кубанский государственный университет», Россия*

Казалось в этой проблеме все решено и все описано, в том числе нами [1-3]. Что заставило нас заново вернуться к этому архивному источнику? Нами были проанализированы аналитические тетради компаний Датини за ряд лет, близких к дате составления первого синтетического баланса (1410 г.). Выяснилась одна общая особенность для всех аналитических балансов в Авиньоне, включая тот, по которому был построен первый синтетический баланс. Здесь, оказывается, не было ни чисто инвентарного отчета, ни двойной бухгалтерии. В наличии комбинированный учет, сочетающий и первое и второе.

Цель исследования – уточнить алгоритм построения аналитического и синтетических балансов в компании Франческо Датини в Авиньоне в 1410 г., раскрыть механизм формирования финансового результата в условиях применения комбинированной бухгалтерии и отсутствия счета «Убытки и прибыли».

Оговорим сразу, до этого российские исследователи никогда не встречались с подобной организацией ведения бухгалтерии ни в одной из исследованных компаний. Более того, описание подобных случаев также никогда не встречалось нами в западной литературе, не говоря уже о крайне редких трудах отечественных авторов. Для наглядности проследим процесс формирования аналитического баланса. Как показал анализ составляющих раздела «Дебиторы» аналитического баланса на 31 января 1411 г., многие показатели формировались за пределами двойной записи посредством инвентаризации. Так, инвентаризацион-

ным методом в баланс включались: товары в обители и в лавках (сумма f. 1.877 s. 12 d. 6), домашняя утварь и лавочный инвентарь (сумма f. 253 s. 16 d. 6), провизия в доме (сумма f. 35 s. 18).

Нами построены аналитические таблицы содержания каждого подраздела инвентарных описей, которые предусматривают перевод названий подразделов, номера страниц аналитического баланса, присвоенный исследователями код подраздела аналитики, количество заполненных строк в подразделе, стоимостную оценку (сумма) наличных товарных запасов, входящих в подраздел. На рисунке 1 представлена фотокопия первой страницы аналитического баланса, с которой начинается раздел «Товары в обители и лавках» (подраздел «Все записи, связанные с "bacinetti", .... железными шлемами и "visiere", некоторыми частями железных козырьков»), построенный по инвентарной ведомости и содержащий 94 подраздела, размещенный на 25 страницах, включающий 756 строк, заканчивается на странице 13R аналитического баланса. Фотокопия данной страницы приведена на рисунке 2.

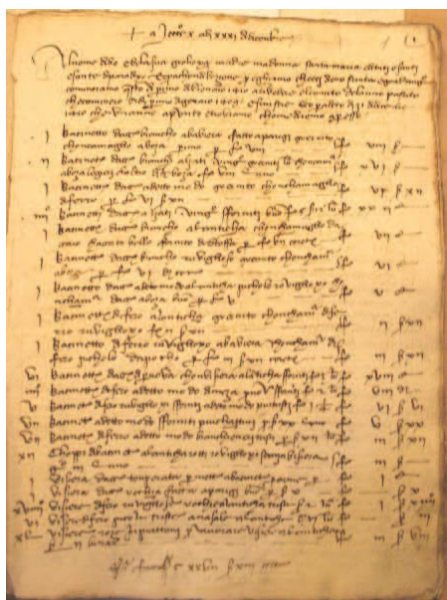


Рисунок 1 – Prato, AS. D. № 178/18.  
Первая страница аналитического  
баланса, построенного  
по данным 1410 г.<sup>1</sup>

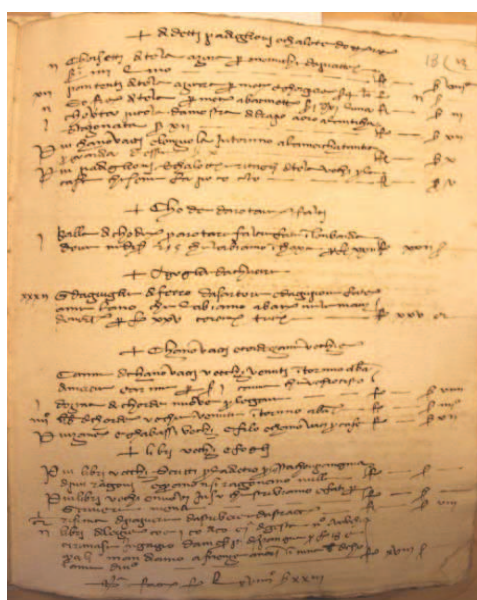


Рисунок 2 – Prato, AS. D. № 178/18, с. 13R.  
Последняя страница первого раздела анали-  
тического баланса, построенного  
по данным 1410 г.

На странице 14V (рисунок 3) приведены три итога:

- итог первого раздела «Товары в обители и лавках» – сумма 1877.12.6;
- остаток наличных в кассе – сумма 453.3.7;
- и общий итог этих сумм накоплением (обведен пунктиром) – сумма 2330.16.1.

<sup>1</sup> Архивный материал печатается с разрешений Министерства наследия, культуры и туризма Итальянской Республики, протокол от 28.10.2013 г. № 668/28.13.10 (№35/2013), протокол от 28.10.2013 г. № 669/28.13.10 (№36/2013), протокол от 26.11.2013 г. № 670/23.13.10 (№37/2013), протокол от 28.11.2013 г. № 672/23.13.10 (№39/2013).

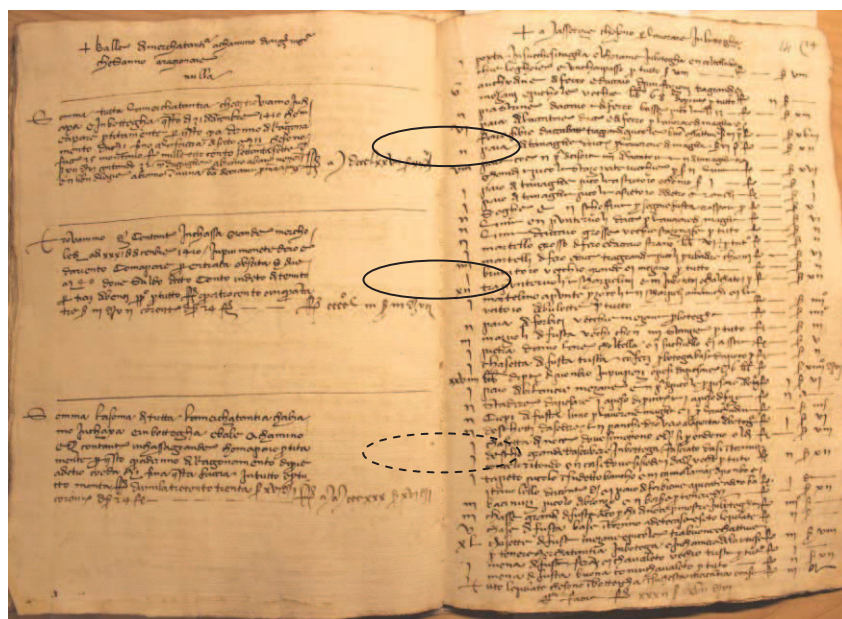


Рисунок 3 – Prato, AS. D. № 178/18, итоги первых трех разделов аналитического баланса (с. 13V) и первая страница раздела 3 «Домашняя утварь и лавочный инвентарь» (14R)

Следующий раздел, который в комплексной бухгалтерии ведется посредством инвентаризации, это «Домашняя утварь и лавочный инвентарь». В аналитическом балансе раздел занимает страницы 14R–16V. Раздел состоит из 13 подразделов и включает инвентаризационные записи в количестве 151. И, последний раздел, который ведется методом инвентаризации в комплексной бухгалтерии, это «Продовольственные запасы», занимает всего 12 строк и размещен также на странице 16V. Завершает страницу итог по двум разделам – 289.10.6.

Остальные составляющие (расчеты с дебиторами и кредиторами, инвестированный и реинвестированный капитал) ведутся методом двойной записи в Главной и Секретной книгах. Пятая (последняя) составляющая раздела «Дебиторы» называется «41 дебитор и товары, которые можно увидеть в Черной и Секретной книгах». Эта позиция формируется методом двойной записи в Главной и Секретной книгах. На рисунке 4 приведена фотокопия заключительной страницы этого раздела.

Трудность исследования по архивным материалам компании в Авиньоне этого периода (1409–1410 гг.) состоит в том, что в архиве имеются ограниченные материалы. Для сравнения посмотрим, чем располагает архив, например, на 1408 г.:

- аналитическая тетрадь (LIBRI MINORI E SPECIALI / SALDI DI RAGIONE – QUADERNI DI RAGIONAMENTO, Prato, AS. D. № 178/16);
- Главная книга за 1398–1410 гг. (LIBRI MINORI E SPECIALI / LIBRI SEGRETI, Prato, AS. D. №161);
- Квадерно за 1401–1408 гг. (LIBRI MINORI E SPECIALI / LIBRI SEGRETI, Prato, AS. D. №162);

– Квадерно за 1404–1408 гг. (QUADERNI DI RICEVUTE E MANDATE DI BALLE, Prato, AS. D. №163);

– Книга прихода и расхода наличных за 1408 – 1411 гг. (Entrata e Uscita – Prato, AS. D. №130).

К нашему большому сожалению, секретная книга, на которую имеется много ссылок при построении стороны «Дебиторы», утеряна.

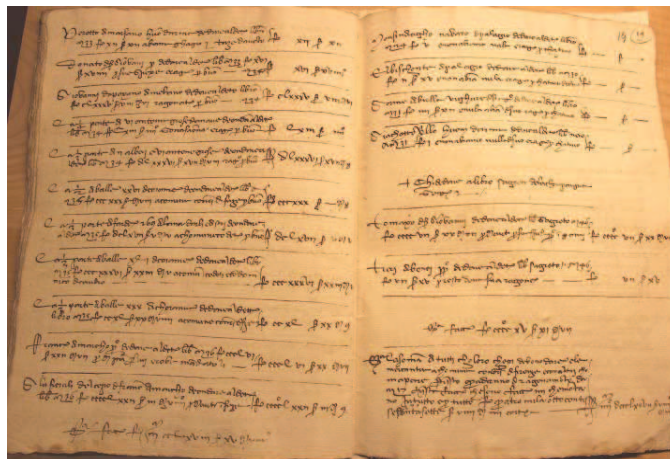


Рисунок 4 – Prato, AS. D. № 178/18, с. 18V–19R), заключительная страница раздела «41 дебитор и товары, которые можно увидеть в Черной и Секретной книгах», компания Датини в Авиньоне (1410 г.)

Завершает аналитическое построение стороны «Дебиторы» показатель «Сумма всех товаров и наличных и мебели в мастерской, и продуктов питания и напитков и всех, кто *должен дать* для партнерства, как это можно видеть в этой тетради расчетов с 1 по предыдущую страницу. Общая сумма f. 7497 s. 11 d. 11 из расчета s. 24 за f. 1 за f. 1 в твердой валюте». Это верхний показатель на странице 19V. Показатели перенесены в раздел синтетического баланса «Дебиторы», рисунок 5.

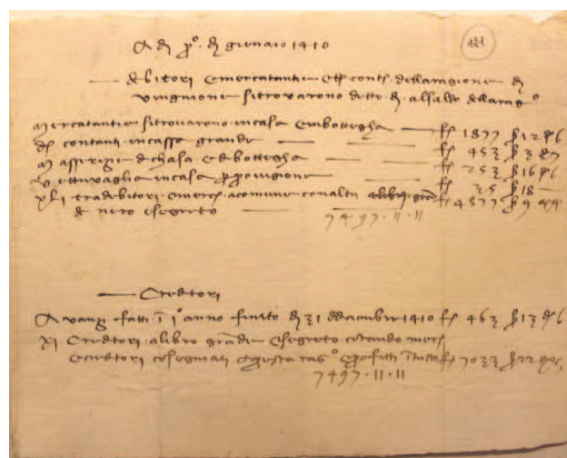


Рисунок 5 – Prato, AS. D. № 1127, Первый синтетический баланс (Авиньон, 1411 г.)

Основная находка исследования состоит в центральном листе аналитического баланса, который представляет лист вывода и распределения финансового результата.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Алейников, Д.Н. Инвентарная составляющая в оригинальном сочетании инвентарной и двойной бухгалтерии в средневековье / Д.Н. Алейников // Экономика устойчивого развития. – 2014. – № 4. – С. 9–17.
2. Куттер, М.И. Первые синтетические балансы – идеология вуалирования учетных данных / М.И. Куттер, М.М. Гурская, Д.Н. Алейников // Международный бухгалтерский учет. – 2012. – № 38. – С. 56–64.
3. Куттер, М.И. Первые синтетические балансы – идеология вуалирования учетных данных (окончание) / М.И. Куттер, М.М. Гурская, Д.Н. Алейников // Международный бухгалтерский учет. – 2012. – № 39. – С. 57–63.
4. Melis, F. Documenti per la storia economica dei secoli XIII–XVI / F. Melis. – Firenze, 1972.

### НОВЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ИССЛЕДОВАНИЯ САМОГО РАННЕГО СИНТЕТИЧЕСКОГО БАЛАНСА: РАЗДЕЛ «КРЕДИТОРЫ» И ФИНАНСОВЫЙ РЕЗУЛЬТАТ

*Д.Н. Алейников*

*ФГБОУ ВПО «Кубанский государственный университет», Россия*

Самым главным в изучении первого синтетического баланса и формирующей его тетради вывода (аналитического баланса), о чем до этого никто из исследователей наследия Франческо Датини ранее не писал, является факт отсутствия в учетной системе счета «Убытки и прибыли», который служит инструментом динамического расчета финансового результата сопоставлением полученных доходов с обеспечившими их расходами.

Ранее нами ошибочно признавалось, что после итога «Сумма всех товаров и наличных и мебели в мастерской, и продуктов питания и напитков и всех, кто **должен дать** для партнерства, как это можно видеть в этой тетради расчетов с 1 по предыдущую страницу. Общая сумма f. 7497 s. 11 d. 11 из расчета s. 24 за f. 1 за f. 1 в твердой валюте» (верхний показатель на странице 19V, рисунок 1) начинается вывод показателей раздела «Кредиторы» синтетического баланса.

Однако тщательный анализ перевода текста аналитической тетради позволил отказаться от данного подхода. Сегодня можно с полной уверенностью говорить, что вывод показателей раздела «Кредиторы» начинается со страницы 20R и продолжается на странице 20V.

Заголовок над страницей 20R гласит:

«Кто **имеет** от нас в Главной Черной книге (Libro Grande Nero) на 31 декабря 1410 г.»