

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.

## ПРОДОЛЖЕНИЕ ИССЛЕДОВАНИЯ РАННЕЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

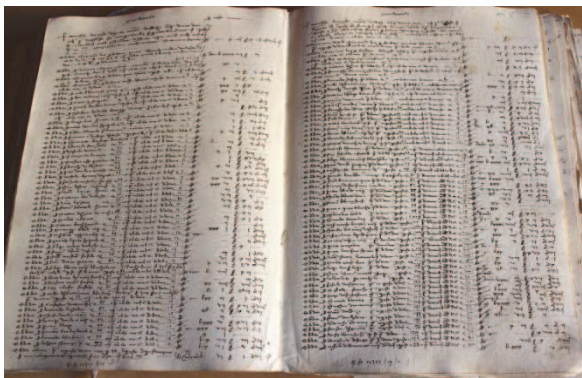
*Р.А. Багдасарян*

*ФГБОУ ВПО «Кубанский государственный университет», Россия*

Исследования научной школы профессора М.И. Куттера (Кубанский госуниверситет, Россия) в архивах Италии позволили решить одну из важнейших проблем истории бухгалтерии: какими были балансы, описанные Пачоли, и каково было их назначение. На основе архивных данных сегодня не подлежит сомнению, что оба баланса Пачоли были сальдовыми. Один из них (внутренний) служил балансом закрытия-открытия главной книги и выполнял контрольные функции, а второй (внешний) являлся финансовой отчетностью [1–3].

Цель рассматриваемого исследования – дать объяснение весьма важной ситуации. Первым, кто описал баланс компании Датини в Барселоне на 31 января 1399 г. был Раймонд де Рувер [5, 9]. Это был внешний баланс, который совмещал контрольные и информационные функции. Рувер детально не исследовал учетные книги. Куттер и его помощники (М.М. Гурская и Е.С. Зинченко) смоделировали эту книгу и не обнаружили внутренний пробный баланс закрытия-открытия. Двигаясь вниз от исследования Рувера к созданию компании в 1393 г., они установили, что при закрытии компании в 1397 г. в наличии был только внешний баланс, совмещающий обе функции, а в 1395 г. бухгалтер Симоне Беланди строил оба баланса (внутренний и внешний) [1, 2]. Кстати, внутренний баланс не обнаружил или, как минимум, не описал и самый авторитетный исследователь архивов Датини – Федерико Мелис [6–8]. Таким образом, исследователи установили, что в Барселоне изначально строили внутренний и внешний баланс, а с 1397 г. ограничились одним – внешним.

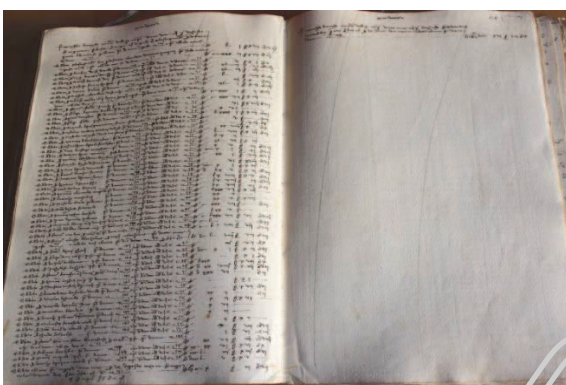
Нам предстояло исследовать ситуацию по архивным материалам компании в Пизе, естественно, после 1394 г. и установить количество и назначение балансов, что вплоть до объявления физической ликвидации компании в 1400 г., которая далее продолжалась до 1410 г. Наши исследования бухгалтерии компании в 1394–1395 гг. показали, что бухгалтеры Датини продолжали строить оба баланса: и внутренний пробный (с контрольными функциями) (рисунок 1) и внешний, выполняющий информационные функции финансовой отчетности (рисунок 2 и рисунок 3).



Prato, AS, D. №362, с. 153V–154R



Prato, AS, D. №362, с. 154V–155R

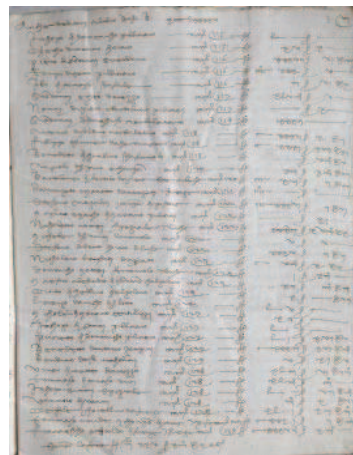
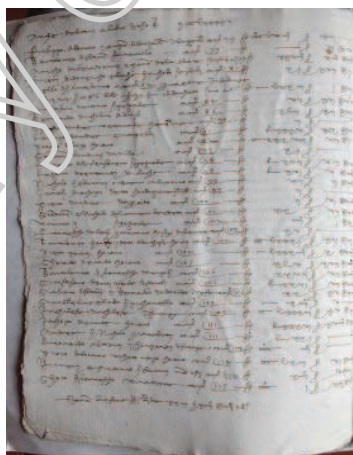


Prato, AS, D. №362, с. 155V–156R



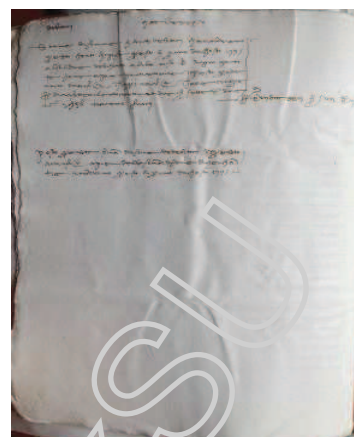
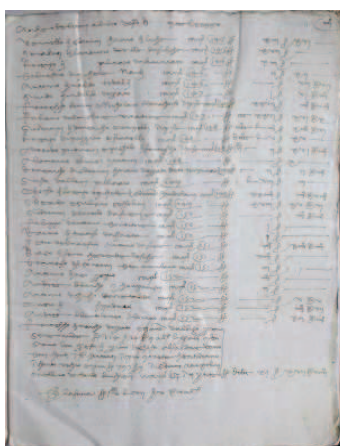
Prato, AS, D. №362, с. 156V–157R

Рисунок 1 – Внутренний пробный баланс  
компании Франческо Датини в Пизе (1395 г.)<sup>2</sup>

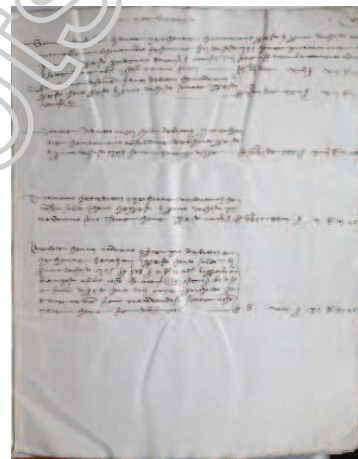
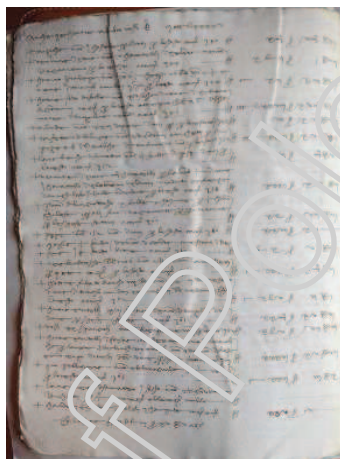
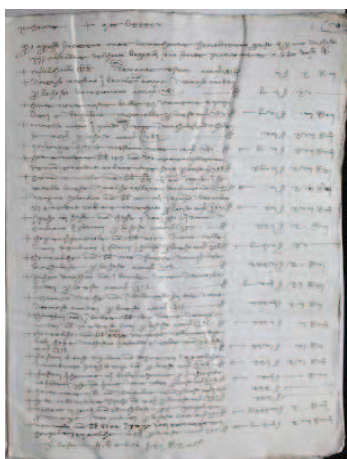


(Prato, AS, D. №1164/3, с. 2R) (Prato, AS, D. №1164/3, с. 2V) (Prato, AS, D. №1164/3, с. 3R)

<sup>2</sup> Архивный материал печатается с разрешений Министерства наследия, культуры и туризма, протокол № 557/ 28.13.10 от 4 сентября 2013 г., протокол №1346/28.13.10 от 26 ноября 2013 г., протокол №376/28.13.10 от 8 апреля 2015 г.



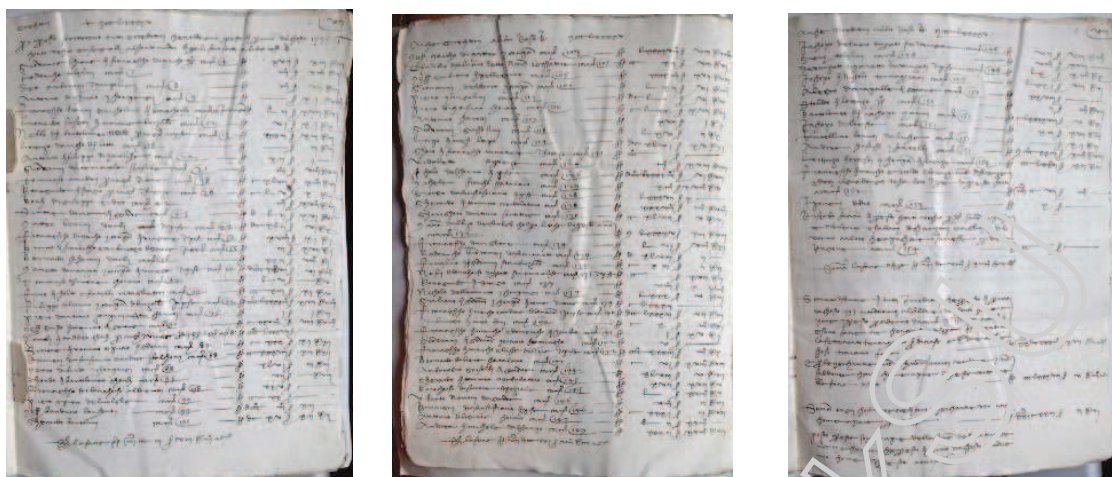
(Prato, AS, D. №1164/3, c. 3V) (Prato, AS, D. №1164/3, c. 4R) (Prato, AS, D. №1164/3, c. 4V)



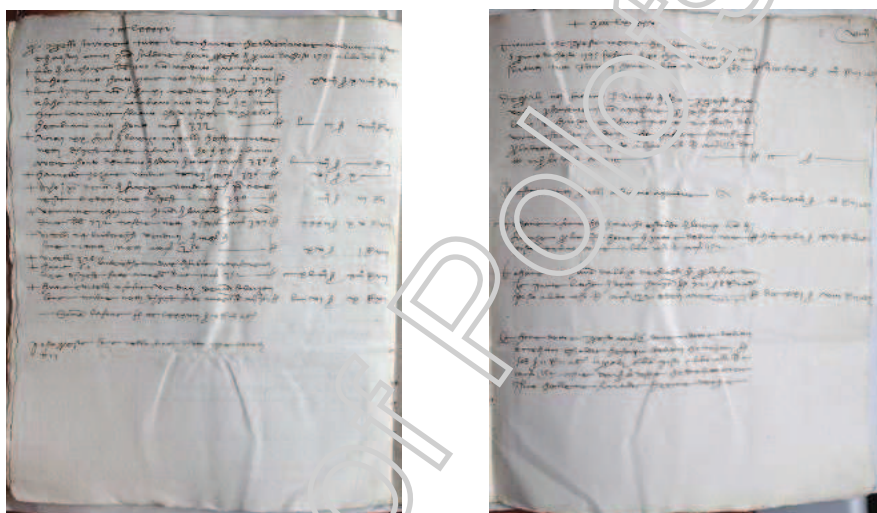
(Prato, AS, D. №1164/3, c. 5R) (Prato, AS, D. №1164/3, c. 5V) (Prato, AS, D. №1164/3, c. 6R)

Рисунок 2 – Отчетный баланс компании Франческо Датини в Пизе (1395 г.),  
сторона «Дебиторы»

Дальнейшие исследования учетных книг компании Франческо Датини в Пизе за период со 2 августа 1395 г. по 16 ноября 1396 г. позволило выявить, что и в этом случае имели место два баланса: в Черной главной книге (идентификационный номер архива 363) на последовательно расположенных фолио 184V–185R, 185V–186R и 187V–188R находится внутренний пробный баланс, а в отдельной папке №1161/3 хранится балансовая финансовая отчетность на отдельных листах бумаги, названная Лукой Пачоли «*summa summarium*» [4]. Следовательно, в отличие от компании Франческо Датини в Барселоне, где уже во второй компании (1395–1397 гг.) прекратили стоять внутренний баланс, в Пизе, как минимум, в следующей компании строили два баланса: внутренний, как проверочный баланс закрытия старой главной книги и открытия новой, и внешний (на отдельных листах бумаги) – финансовую отчетность.



(Prato, AS, D. №1164/3, c. 7R) (Prato, AS, D. №1164/3, c. 7V) (Prato, AS, D. №1164/3, c. 8R)



(Prato, AS, D. №1164/3, c. 8V) (Prato, AS, D. №1164/3, c. 9R)

Рисунок 3 – Отчетный баланс компании Франческо Датини в Пизе (1395 г.), сторона «Кредиторы»

Автор надеется, что дальнейшее исследование архивных материалов и изучение литературных источников позволит получить ответ на волнующие нас вопросы: как долго бухгалтеры Пизы продолжали строить два баланса и почему в одних случаях строили оба баланса, а в других сначала строили два баланса, а в дальнейшем ограничились одним? Интересно это будет проследить и на примере других компаний того времени.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Куттер, М.И. Проблемы истории бухгалтерии, которые предстоит решать российским исследователям в архивах Италии / М.И. Куттер, М.М. Гурская, Р.А. Багдасарян // Экономика устойчивого развития. – 2014. – № 4. – С. 118–123.

2. Куттер, М.И., История двойной бухгалтерии: двойная запись / М.И. Куттер, М.М. Гурская, К.М. Кутер // Международный бухгалтерский учет. – 2011. – № 17. – С. 46–55.
3. Куттер, М.И. Уникальная архивная находка, позволяющая строить гипотезы. / М.И. Куттер, М.М. Гурская, Е.С. Зинченко // Учет. Анализ. Аудит. – 2014. – № 1. – С. 122–133.
4. Пачоли, Л. Трактат о счетах и записях / Л. Пачоли ; под ред. проф. М.И. Куттера. – М. : Финансы и статистика; Краснодар: Просвещение – Юг, 2009. – 308 с.
5. Рувер, де Р. Как возникла двойная бухгалтерия / Р. де Рувер. – М. : Госфиниздат, 1958. – 68 с.
6. Melis, F. Documenti per la storia economica dei secoli XIII–XVI / F. Melis. – Firenze, 1972.
7. Melis, F. Storia della Ragioneria / F. Melis. – Bologna : Cesare Zuffi, 1950. – 872 p.
8. Melis, F. Aspetti della vita economica medievale (studi nell'Archivio Datini di Prato) / F. Melis. – Siena, 1962.
9. Roover, de R. The development of accounting prior to Luca Pacioli according to the account-books of Medieval merchants / R. de Roover, A.C. Litjens, B.S. Yamey // Studies in the History of Accounting. – 1956. – P. 114–174.

## **ИНТЕРПРЕТАЦИЯ ПРИБЫЛИ В СИСТЕМЕ УЧЕТНО-ЭКОНОМИЧЕСКИХ ВОЗЗРЕНИЙ**

***А.И. Белоусов**, д-р экон. наук, проф.;*

***Л.В. Близнак**, канд. экон. наук, доц.*

*«Северо-Кавказский федеральный университет»*

*Институт экономики и управления, Россия*

Сложные экономические явления и процессы, связанные с негативным развитием мировой экономики существенно повысил интерес к интерпретации прибыли, равно как и к особенностям ее формирования в бухгалтерских информационных потоках. В частности, И. Фишер считал, что прибыль порождается капиталом, хотя и не зависит от величины имущества, и более того, оценка капитала прямо зависит от величины получаемого дохода, поскольку капитал представляется как актив способный приносить какую-нибудь прибыль [1]. Основным недостатком такого подхода следует считать значительную степень условности оценки капитала и ориентацию на будущие доходы, а не на реально полученные, что по сути дела, противоречит принципу осмотрительности или бухгалтерскому консерватизму. Его сущность, как известно, заключается в том, что бухгалтер, скорее всего, остановится на наименьших оценках активов доходов и наибольших в части долговых обязательств и расходов. Даже ряд собственно американских авторов (Р. Энтони, Дж. Рис), считают, что признавать доходы можно лишь при более серьезных основаниях, чем расходы, что противоречит динамической концепции учета. Классическим примером здесь может служить оценка активов по наименьшей стоимости. При этом уровень себестои-