

ЛИТЕРАТУРА

1. Ковалев, В.В. Балансоведение и экономический анализ в работах российских ученых. Бухгалтерский учет в Санкт-Петербурге. 1703–2003 / В.В. Ковалев ; под. ред. проф. Я.В. Соколова. – СПб, 2003. – С. 191–312.
2. Соколов, Я.В. Бухгалтерский учет: от истоков до наших дней : учеб. пособие для вузов / Я.В. Соколов. – М., 1996.
3. За полтора столетия. Очерк развития Полужарославской биржевой артели в память ее пятидесятилетнего юбилея. – СПб, 1908.
4. Блатов, Н.А. Коммерческая практика. Темы для практических работ по бухгалтерии в связи с коммерческой корреспонденцией и изучением образцов деловых бланков и документов. I ступень (младший курс). Тема № 1 / Н.А. Блатов. – СПб, 1909.
5. Блатов, Н.А. Коммерческая практика. Темы для практических работ по бухгалтерии в связи с коммерческой корреспонденцией и изучением образцов деловых бланков и документов. II ступень (средний курс). Тема № 1 / Н.А. Блатов. – СПб, 1909.
6. Блатов, Н.А. Коммерческая практика. Темы для практических работ по бухгалтерии в связи с коммерческой корреспонденцией и изучением образцов деловых бланков и документов. III ступень (старший курс). Тема № 1 / Н.А. Блатов. – СПб, 1909.
7. Блатов Н.А. Коммерческая практика. Образцы деловых бумаг для практических занятий при изучении коммерческих наук и конторских работ. Перечень бланков с краткими практическими пояснениями / Н.А. Блатов. – СПб, 1909–1910.
8. Блатов, Н.А. Балансоведение (Курс общий) / Н.А. Блатов. – Л., 1930.
9. Венгеров, С.А. Критико-биографический словарь русских писателей и ученых (от начала русской образованности до наших дней) : в 6 т. – СПб, 1889–1904. – Т. 1. : А–Л. – СПб, 2001.
10. Масанов, И. Ф. Словарь псевдонимов русских писателей, ученых и общественных деятелей : в 4 т. / И.Ф. Масанов. – М., 1960. – Т. 4.
11. Возрождение. Ежедневная газета. – Тифлис, 1905–1906.

РАННИЕ УЧЕТНЫЕ ЗАПИСИ: ДВОЙНАЯ ЗАПИСЬ, АМОРТИЗАЦИЯ, ОТСРОЧЕННЫЕ РАСХОДЫ, ПРОБНЫЙ БАЛАНС

А.М. Мусаэлян

ФГБОУ ВПО «Кубанский государственный университет», Россия

Эту книгу описывали многие, но реально с ней работали А. Кастеллани [3], Ф. Мелис [6] и А. Мартинелли [5]. Возможно, с ней работал Г.А. Ли, который подробно рассказал о ней во второй половине прошлого века, и его ученица Фенни Смитт [7]. Однако никто не привел ни одной фотокопии (только Мелис опубликовал один снимок). Не исключено, что Ли пользовался записями А. Кастеллани. На постсоветском пространстве фотокопии сохранившихся 60 страниц уже несколько лет находятся в электронном архиве средневековых книг профессора М.И. Кутера, насчитывающем более 35000 экземпляров [1, 2]. Именно благодаря этому архиву стали возможны эта и другие русскоязычные публикации, посвященные данной проблеме.

Сегодня научная школа профессора М.И. Кутера известна в России и за рубежом. Она познакомила специалистов в области учета со многими интересными историческими и теоретическими находками, выполненными на основе метода логико-аналитического моделирования [1, 2].

Чем наиболее интересна эта книга? Во-первых, ее можно смело признать самой сохранившейся ранней книгой двойной бухгалтерии. Упоминаемые отдельными авторами сохранившиеся 87 фолио книги компании Vene Venicivenni (1277–1296 гг.) не могут быть отнесены к двойной бухгалтерии, так как счета велись простой бухгалтерской записью, потому что там не было ни одной конкретной ссылки на перекрестную запись, и нет никакого упоминания о так называемых счетах расходов и доходов. Цель бухгалтера состояла только в принятии к сведению его долгов и полученных кредитов и их выплаты [5, с. 351].

Во-вторых, книга филиала компании Джованни Фаролфи, наоборот, удовлетворяет основным формальным признакам двойной бухгалтерии:

1) не смотря на то, что счета организованы параграфом (в столбик) и при этом счета дебиторов расположены в передней части книги, а кредиторов во второй, все записи ведутся методом двойной записи;

2) каждая запись имеет перекрестную ссылку на корреспондирующий счет в этой или других учетных книгах текущего и предшествующего учетного периода;

3) имеются специальные счета для накопления операционных финансовых результатов;

4) налицо ссылки на финансово-результатный счет (который утерян);

5) внутри главной книги находится раздел «Дебиторы» пробного баланса, а также страница сверки итога раздела «Дебиторы» с итогом раздела «Кредиторы», фолио которого не сохранились.

И, конечно, следует обратить внимание, что в этой книге, впервые из сохранившихся книг, можно обнаружить самые ранние следы начисления амортизации и применения отсрочки признания расходов. И, что интересно, Федерико Мелис увидел пример амортизации инвентаря и мебели [6, с. 384–385], а Алваро Мартинелли описал отсроченные расходы, а раннюю амортизацию отнес на более поздний срок – компанию Calimala (1318–1324 гг.). По этому вопросу он пишет: «Историк должен узнать, что было реальным мотивом, который заставил бухгалтера компании Farolfi в 1299 г. разработать новую методику учета, которая позволила ему распределить затраты между двумя разными периодами: ответ о том, что счета на покрытие этих расходов должны были быть включены в расчет экономического результата в количестве, пропорциональном количеству, относящемуся к каждому периоду; так что выделенная для текущего периода часть относилась к расходам, в то время как часть, приходящаяся к последующим периодам, считалась активом или отсроченными расходами. Этот же мотив позже вынудил бухгалтера партнерства Calimala Франческо дель Бене учитывать обесценение мебели и инвентаря. Это было необходимо для измерения прибыли, цели системы бухгалтерского учета. Эти методы бухгалтерского учета представляют собой несомненным доказательством совершенства, достигнутого двойной бухгалтерией в средние века» [5, с. 279].

Первые 47 страниц книги отсутствуют (как и многие страницы второй части). Книга сшита заново. Под руководством профессора Кутера и доцента Гурской нами выполнено логико-аналитическое моделирование сохраненных страниц книги, что кроме решения многих других задач исследования, позволило уточнить номер первой страницы сшива, которая находится не на своем месте. На первой сохранившейся странице все ссылки относятся к утерянным фолио. По перекрестным ссылкам на оборотной стороне (рисунок 1) установлено, что ее номер 110. Следовательно, данный разворот 110V–48R. Учитывая, что Матино Мануччи нумеровал фолио, а не страницы, то сохранившая лицевая сторона первой страницы имеет номер 109.

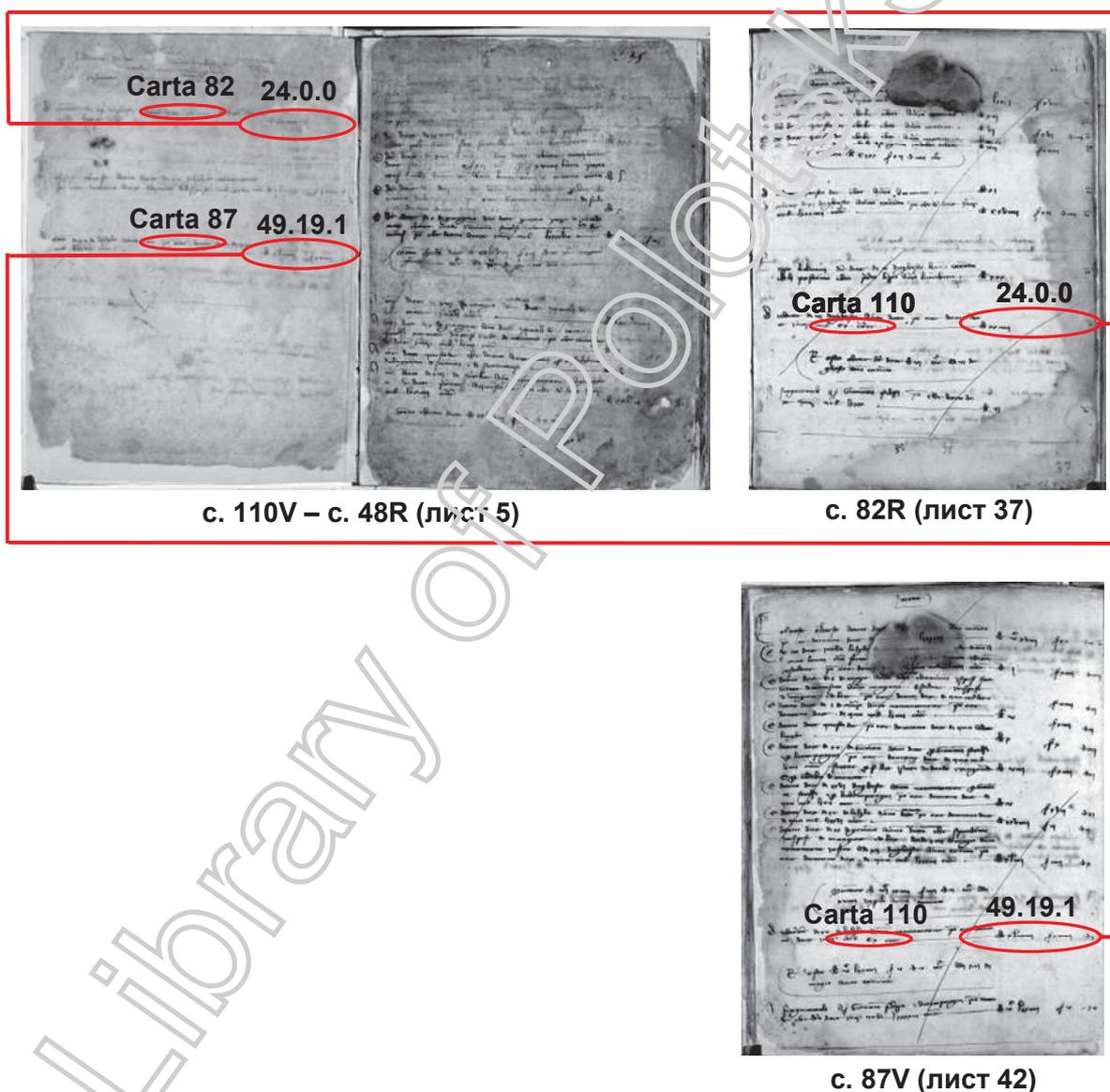


Рисунок 1 – Идентификация первой информационной страницы⁵

⁵Здесь и далее печатается с разрешения Министерства наследия, культуры и туризма Республика Италия, протокол №627/646.13.10 от 5 февраля 2014.

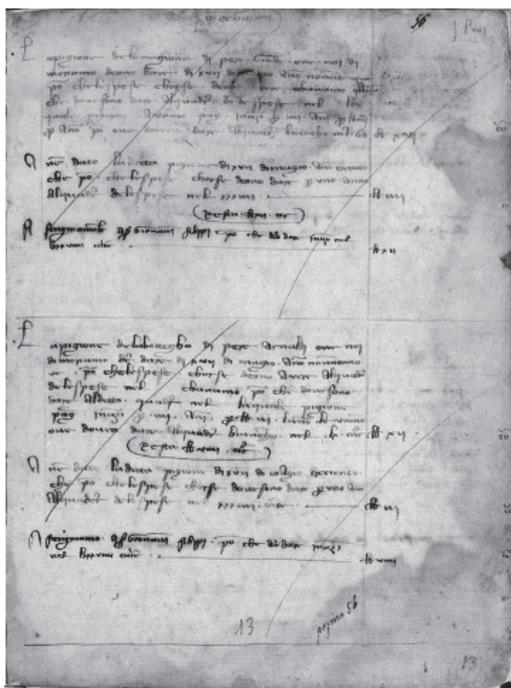


Рисунок2. Carte Strozziiane serie II,84bis 56R – счета отложенных расходов

На рисунке 2 приведена фотокопия страницы 56V, на которой размещены два счета отложенных расходов: верхний – счет аренды дома (перевод на русский язык приведен в таблице); нижний – аренды магазина. Из перевода следует, что 17 мая 1299 г. сумма 16 ливров Турнуа перенесена со страницы 60 Белой главной книги предшествующего периода. При этом она была оплачена за четыре года вперед, исходя из ставки 4 ливра в год. Через год (17 мая 1300 г.) годовая ставка (4 ливра) перенесена на счет расходов на странице 34 Книги расходов. Остаток расходов будущих периодов в 12 ливров помещен в раздел «Дебиторы» пробного баланса, который помещен в главной книге и полностью сохранился. Аналогично организован учет аренды магазина.

Таблица – Перевод счета учета аренды дома

Carte Strozziiane serie II,84bis 56R(1) (13)	
1. Аренда дома <i>Pere Guillielmi</i> , где мы живем, должна дать 17 мая [двенадцатая сотня] и девяносто девятого года, Lb. 16 торнуа: мы записали, что понесенные расходы должны иметь . Мы записали, что понесенные расходы дали в книге расходов на фоллио ...; мы заплатили эту арендную плату авансом в течение четырех лет, по lb. 4 в год. Мы поставили на аренду, где она дала в Белой книге на фоллио 60	lb. 16 s. 0 d. 0
2. Упомянутая аренда дала , 17 мая тысяча трехсотого года, lb. 4 торнуа: мы записали, что понесенные расходы должны дать за один год в книге расходов на фоллио 34	lb. 4 s. 0 d. 0
Остаток lb. 12 торнуа	
3. Мы передали его серу Джованни Филиппи; мы записали, что они должны дать на фоллио 89, lb. 12 торнуа	lb. 12 s. 0 d. 0

Ограниченность объема публикации не позволяет наглядно проиллюстрировать первый пример начисления амортизации и построение пробного баланса. Однако напрашивается мысль, когда всегда возникает у исследователей истории возникновения и развития бухгалтерии: если на таком высоком уровне был организован учет, который вел Матино Мануччи в филиале компании, то каким тогда был учет в бухгалтерии Главного офиса.

ЛИТЕРАТУРА

- 1 Кутер, М.И. История двойной бухгалтерии: двойная запись / М.И. Кутер, М.М. Гурская, К.М. Кутер // Международный бухгалтерский учет. – 2011. – № 17. – С. 46–55.
- 2 Кутер, М.И., Уникальная архивная находка, позволяющая строить гипотезы / М.И. Кутер, М.М. Гурская, Е.С. Зинченко // Учет. Анализ. Аудит. – 2014. – № 1. – С. 122–133.
- 3 Castellani, A. Conti dei Fratelli Cambio & Giovanni De-tacconardo, 1241–1272 / A. Castellani. – Firenze : Istituto di Glottologia dell'Universita di Firenze, 1948.
- 4 Lee, G.A., The coming of age of double entry: the Giovanni Farolfi Ledger of 1299–1300 / G.A. Lee // The Accounting Historians Journal. – 1977.
- 5 Martinelli, A. The origination and evolution of double-entry of bookkeeping to 1440. ProQuest Dissertations and Theses / A. Martinelli. – 1974.
- 6 Melis, F. Documenti per la storia economica dei secoli XIII–XVI / F. Melis. – Firenze, 1972.
- 7 Smith, F. The influence of Amatino Manucci and Luca Pacioli / F. Smith // BSHM Bulletin. – 2008. – № 23. – P. 143–156.

ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ ПОДГОТОВКИ БУХГАЛТЕРОВ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ

Д.А. Панков, д-р экон. наук, проф.

УО «Белорусский государственный университет», Беларусь

Глобализация мировой экономики естественным образом усиливает интернационализацию высшего и последиplomного образования. Поэтому эффективность системы вузовской подготовки бухгалтеров в нашей стране во многом зависит от ее соответствия современным требованиям бизнеса к данной профессии, от степени интегрированности учебных планов и программ в международные образовательные стандарты и проекты квалификационных сертификационных сетей.

В связи с принятием в 2013 году нового Закона Республики Беларусь «О бухгалтерском учете» в нашей стране вводится обязательная сертификация профессиональных бухгалтеров. В настоящее время статус и аккредитация тех институтов, которые получают право на такую сертификацию не определены. Поэтому предлагается организовать систему профессиональной сертификации бухгалтеров в нашей стране на базе комплексного взаимодействия всех заинтересованных сторон – БГЭУ (как вуза, имеющего полную соответствующую инфраструктуру, специалистов, педагогов, практиков, членов и руководителей профессиональных объединений), структуры Минфина как регулятора системы бухгалтерского учета, Ассоциаций профессиональных бухгалтеров. Ключевым фактором при этом является адаптация учебных программ и содержания учебных предметов к уровням требований наиболее распространенных и популярных