

УДК 657(450)(093)

## ОСНОВЫ СТАРОИТАЛЬЯНСКОЙ МОДЕЛИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЁТА

В.П. ЯЦЕНКО

(Представлено: И.В.МАТЮШ)

В статье рассматривается система бухгалтерского учёта, а также предпосылкам возникновения бухгалтерского учёта, факторам, влияющим на формирование. Староитальянская система счетоводства основывалась на существующих правилах регистрации операций.

**Ключевые слова:** счетоводство, двойная запись, аналитический учёт, синтетический учёт, инвентарь, мемориал.

**Введение.** Ещё с давних времён учёт и отчётность стали важной частью жизни каждого слоя общества. Хозяйственные процессы требуют своего отражения в документации. В Древней Италии велась отчётность расхода и прихода денег, регистрировались такие процессы, как аренда, продажа, купля, займы, залого. Нормативная документация, существовавшая на территории Италии, соответствовала требованиям, необходимым в учёте в то время.

**Основная часть.** Уже в XV веке итальянским математиком Лукой Пачоли был издан первый печатный труд на тему бухгалтерского учёта. Данное издание на тему бухгалтерского учёта получило название XI трактат «О счетах и записях», которое являлось одним из отделов книги «Сумма арифметики, геометрии, учения о пропорциях и отношениях». Однако ещё за долгое время до выхода трактата «О счетах и записях» все торговые хозяйства вели свои собственные книги, в соответствии с существующими правилами счетоводства. Под счетоводством понимается способ регистрации операций.

В своём трактате Лука Пачоли сформулировал три постулата, два из которых говорят о том, что последствия совершившихся фактов хозяйственной жизни отражаются равновеликими суммами одновременно на двух счетах – в дебете одного счёта и кредите другого; а также то, что сумма показателей, записанных в дебет одного счёта, равна сумме показателей, записанных в кредит того же счёта.

Таким образом, староитальянская система счетоводства была основана на двойной записи. Предпосылки создания и формирования системы двойной записи имеют достаточно широкий круг разнообразия. Одной из предпосылок является «богатство». Различные виды «богатства» приносили прибыль, а также участвовали в торговом обороте, в следствии чего начался процесс разработки различных методов учёта. Вся информация о «богатствах» получалась после проведения переписи имущества, то есть составления *инвентаря*.

Бухгалтера Италии пришли к системе аналитических, а затем синтетических счетов учёта информации. *Аналитический учёт* – детализированное отражение активов, обязательств, собственного капитала, доходов, расходов организации на аналитических счетах бухгалтерского учёта.

*Синтетический учёт* – обобщенное отражение активов, обязательств, собственного капитала, доходов, расходов организации на аналитических счетах бухгалтерского учёта. Однако существовало мнение, что синтетические балансы предназначались лишь для сохранения секретности информации.

Для лёгкости и удобства ведения учёта требовалось создание трёх книг: Мемориала, Журнала, Главной книги, а также «Секретной книги».

Процесс регистрации начинается с составления подробного *Инвентаря*. Процесс составления инвентаря имеет следующий порядок: на отдельных листах создавалось тщательное описание того, что принадлежит лицу, который создаёт данную запись. Описание должно быть довольно подробным настолько, насколько это возможно, а начинать стоит с более ценных вещей, которые легко утрачиваются.

Регистрация операций велась на регистрах бухгалтерии. Обычно в самом начале регистрации упоминался характер операции, а сама запись формировалась в форме параграфа. За счёт того, что счетов ещё не было, каждая операция оформлялась отдельно.

В самом начале формирования учёта и отчётности открывались два счёта: *comperere* – счёт на покупку, а также *vendite* – счёт на продажу, который не закрывался до полной продажи партии. После продажи счёт *vendite* закрывался, а итог продаж переносился на счёт *comperere*. Однако финансовый результат в виде прибыли или убытка всё же вносился в итоги счета *vendite*.

Затем создаётся *Мемориал* – это книга, в которую купец записывает дела, крупные и мелкие, в том порядке, в котором они возникали, день за днём, час за часом. Данные в книгу мог записывать не только хозяин, но и помощник, его ученики и продавщицы. Делая запись, стоит добавить информацию о том, был ли посредник, состоялась ли купля на наличные деньги или же частичной платой в кредит. После истечения четырех – пяти дней запись из Мемориала переносится в Журнал, где информация расписывается в более подробном виде.

*Журнал* – секретная книга, которая должна храниться в ящике или в коробке, или в мешке, завязанном шнурком. По различным вещам составлялась отдельная статья. После внесения записи в Журнал она подчёркивалась одной поперечной чертой, что показывало перенесение статьи. На полях отражался номер листа должника, а также номер листа счёта верителя.

Статья составлялась в формате двойной записи, в соответствии с которой дебитор обозначался словом «на», а кредитор словом «от». Особенностью ведения Журнала является то, что в нём вводился пере-счёт денег в единую валюту по «венецианскому счёту».

В конце процесса регистрации информация вносится в *Главную книгу*, однако это делается достаточно выборочно. За счёт большого объёма информации эту книгу заводят с двойным количеством листов. В реестры книги вносились имена всех должников по алфавиту, с указанием номеров страниц, где они отражены. Практически всегда каждая из записей содержала корреспондирующие ссылки на соответствующие счета в торговых книгах, что показывало формирование системы двойной записи в системы одно-сторонних счетов.

Подробно информация описывалась в специальной книге, которая называлась «*Секретной книгой*». Запись вносил сам собственник, однако вне пределов бухгалтерской информационной системы. В этой книге регистрировалась информация об инвестированном и реинвестированном капитале, долях партнёров и полученной прибыли.

**Вывод.** Система бухгалтерского учёта средневековой Италии является наиболее приближенной к современной системе бухгалтерского учёта. На территории Италии весь процесс бухгалтерского учёта и отчётности регулируется законодательными документами, в соответствии с этими документами, все процессы государственного делопроизводства должны проходить через обязательную регистрацию. Особенностью учёта в средневековой Италии является то, что присутствует двойная форма записи, сформированы счета бухгалтерского учёта, а также сам баланс счетов. В средневековой Италии регистрация была обязательна именно в период осуществления операции.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Галаган, А. М. Счетоводство в его историческом развитии. М.: Госиздат, 1927. – 172 с.
2. Кутер, М. И., Гурская М. М. О постулатах двойной бухгалтерии // *Международный бухгалтерский учёт*. 2010. № 38. – 56–64 с.
3. Кутер, М. И., Гурская М. М., Зинченко Е. С. Какую дату считать днем рождения двойной бухгалтерии // *Международный бухгалтерский учёт*. 2011. № 48. – 34–43 с.
4. Кутер, М. И., Кутер К. М. Роль счетов товаров в становлении двойной записи // *Бухгалтерский учёт*. 2007. № 12. – 43–49 с.
5. Пачоли, Л. Трактат о счетах и записях / под ред. Я. В. Соколова. М.: Финансы и статистика, 2001. – 369 с.
6. Соколов, Я.В. Бухгалтерский учёт: от истоков до наших дней. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1996. – 638 с.