

Мусаэлян А.М.,
аспірант кафедри бухгалтерського обліку і аудиту,
Кубанський державний університет, м.Краснодар, Росія

СКОЛЬКО БУХГАЛТЕРСКИХ КНИГ ОПИСАЛ ЛУКА ПАЧОЛИ, И КАКИЕ КНИГИ ВЕЛА КОМПАНИЯ ФРАНЧЕСКО ДАТИНИ ЗА СТОЛЕТИЕ ДО ТРАКТАТА

В Трактате Пачоли описаны 3 книги: Мемориал–Журнал–Главная. Однако изучение средневековой практики по книгам из архивов, относящихся к XIII—XV вв., не всегда подтверждает это. В этой связи представляется актуальным изучение систем учетных книг, применяемых в различных компаниях средневековья в разные периоды времени. Также важно ответить на вопрос, почему бухгалтеры Датини заново прошли путь (от униграфического учета к диграфическому), в то время, когда почти за столетие до этого имела место учетная практика тосканской компании Джованни Фаролфи в Провансе (1299—1300 гг.) или коммуны Генуя в 1340 г.

На XIII Всемирном Конгрессе историков бухгалтерского учета британский профессор Алан Сангстер выступил от имени своих коллег (соавторы: Alan Sangster; Greg Stoner; Paul De Lange; Brendan O’Connell)) с докладом «PACIOLI’S FORGOTTEN BOOK: THE MERCHANT’S RICORDANZE» (Забытая книга Пачоли: Рикорданз купца). Содержание доклада сводилось к следующему. Двойная бухгалтерия появилась к концу 13 века и использовалась, например, компанией Датини в Прато в течение 1380 гг. «Как можно видеть из архива Датини, во время переходного периода от простой бухгалтерии к двойной счета велись в книге под названием Рикорданз (*Ricordanze*)». Книги записей под таким названием использовались в Тоскане, и когда книги такого рода только появились в Тоскане, то торговцы использовали их и для ведения личных записей (дневника) и для автобиографических записей. Те, кто не вел дела, применяли такие книги исключительно в качестве дневников, но использовали тоже название книги. Со временем книга записей Рикорданз (*Ricordanze*) стала для купцов неким гибридом, состоящим частично из автобиографических и личных записей, а также для учета своей деловой активности, включая детали сделок и другие важные для него факты, например, обещания, обязательства и условия соглашений.

«Как видно из архива Датини», в XIV—XV вв. использование книги записей Рикорданз (*Ricordanze*) в бухгалтерской системе для

целей учета прекратилось, и на её смену пришла новая книга под названием Мемориал (*Memoriale*), в которой отражались все детали сделок. К тому времени, когда Пачоли написал первое в последствие опубликованное описание двойной бухгалтерии, книга записей Мемориал считалась одной из трех главных книг бухгалтерской системы того времени. Две других были Журнал (*Giornale*) и Главная книга (*Quaderno*). Следует сказать, что Пачоли в конце своего трактата описывает и еще одну книгу, которую вели «умные» торговцы, книгу записей Рикорданз (*Ricordanze*), однако все ученые игнорируют данный факт. В понимании Пачоли данная книга не была книгой Рикорданз (*Ricordanze*) для личных записей или гибрида записей личного и делового характера, и не представляла собой некий вариант Мемориала. Книга записей Рикорданз (*Ricordanze*) Пачоли служила исключительно для особой цели: в данную книгу заносилось то, о чем никак нельзя было забыть, т.е., таким образом, она была еще одним контролирующим звеном в управлении делами торговца помимо того контроля, который предлагался системой двойной бухгалтерии.

А. Сангстер и Ко приводят нас к мнению, что книга RICORDANZE, описанная Пачоли, никак не связана с Мемориалом, который описан в триаде Мемориал-Журнал-Главная книга. В работе имеются ссылки на многих исследователей, которые, не исключено соприкасались с книгами RICORDANZE в архивах. В то же время никто из Сангстер и Ко никогда не видел книгу RICORDANZE, как и другие архивные книги.

Наш интерес к книге не случаен. Дело в том, что нами исследованы различные компании и предприятия Империи Датини в разные периоды. Во всех случаях отсутствует отдельная книга Мемориал в понятиях Пачоли, как и отсутствует отдельная книга Журнал. Бухгалтеры Датини называют Мемориалом те участки Главной книги или книги Mercanzie, в которых приведены записи, характерные для Журнала, то есть записи формирования двойной записи. Конечно, об этом не упоминают и не знают А. Сангстер и Ко

Изучая систему балансов компании Датини в Барселоне, нам попались книги под названием «RICORDANZE» за 1397—1399 гг. (Prato, AS, D. 824) и за 1399—1400 гг. (Prato, AS, D. 825). Первая содержит 54 заполненные страницы и заканчивается номером 27 Verso. Во второй книге 40 заполненных страниц и последняя страница 20 Recto. Фотокопии этих книг помещены в наш компьютер. В отличие от других книг, которые без сомнения определены как бухгалтерские, книги «RICORDANZE» несколько «неряш-

ливые», и, что очень важно, на них отсутствуют специальные знаки («крыжи»), свидетельствующие о переносе данных из этих книг на другие или «пунктировке» с другими записями. Нам удалось подготовить перевод одного фолио из станиц книги Prato, AS, D. 824, с. 3 V—4 R. Возможно, это поможет нам понять назначение книг «RICORDANZE» в бухгалтерской системе компаний и предприятий Франческо Датини. Некоторые записи не совсем четкие.

Записи на фолио фрагментарные, зачастую не связаны между собой. Однако их анализ позволит ответить на вопрос, чем служила книга «RICORDANZE» для бухгалтеров Датини. Переводы текста и фотографии счетов нами переданы нашим британским коллегам. Это свидетельствует о том, что в подобных исследованиях нет места конкуренции, только поиск истины.

В дальнейшем нами планируется изучение имеющихся в архиве Датини книг «RICORDANZE», поиск их связи с «Мемориалом» и записями в других книгах. И, что не менее важно, воссоздание систем учетных книг Датини в различных его компаниях. Это поможет восстановить историческую истину формирования нашей профессии.

Овсяк Н. В.,

*канд. педагог. наук, доцент кафедры «Бухгалтерського обліку»
Вінницький торговельно-економічний інститут КНТЕУ*

РОЗРАХУНКИ ЗА ВИПЛАТАМИ ПРАЦІВНИКАМ ЯК ОБ'ЄКТ ОБЛІКУ

В сучасних умовах розвитку економіки, вступу України до Світової організації торгівлі та адаптації бухгалтерського обліку України до законодавства Європейського Союзу наразі є потреба впровадження нового облікового механізму оплати праці відповідно останніх законодавчих змін.

Необхідність таких змін обумовлюється значимістю цієї проблеми для розвитку економіки, адже витрати на оплату праці посідають третє місце після матеріальних та операційних витрат. Ефективність виробництва залежить від раціонального використання трудових ресурсів, збільшення рівня продуктивності праці та оптимізації його оплати, а це викликає потребу у створенні ефективної системи мотивації, організації обліку та аналізу розрахунків за виплатами працівникам, що неможливо без реформу-