

## Исследование средневековых учетных книг методом логико-аналитического моделирования

### Р Е З Ю М Е

В прошлом столетии многие ученые не только писали об итальянских архивах средневековых бухгалтерских книг, но и лично проводили глубокие исследования. Конечно, в первую очередь следует выделить пионеров архивных исследований F. Besta, V. Alfieri, A. Ceccherelli, P. Rigobon. В послевоенные годы особую популярность получили труды A. Castellani, R. de Roover, F. Melis, T. Zerbi, A. Martinelli, E. Vigano, P. Santini, A. Saporì, C. Antinori.

Примерно сорок лет назад интерес к итальянским архивам несколько пропал. Итальянцы считали, что все уже исследовано, а европейцы и американцы, не владеющие староитальянским языком, крайне необходимым для проведения подобных работ, с удовольствием поддерживали эту мысль. Однако и сегодня в средневековых бухгалтерских книгах можно обнаружить много интересного.

К сожалению, подобные исследования проходили не только без россиян, но и без допуска наших ученых к их результатам. Еще в 2007 г. многие наши авторитетные ученые в области теории бухгалтерского учета утверждали, что ранние пробные балансы, в том числе и баланс, описанные Пачоли, были оборотными.

С 2007 г. при содействии итальянских коллег нами проводятся на постоянной основе инициативные исследования средневековых учетных комплексов в архивах Флоренции, Генуи, Прато и Венеции. Создан персональный архив оцифрованных учетных комплексов или отдельных книг: филиала компании Дж. Фаролфи в Провансе (1299–1300), Bene Bencivenni (1277–1296), Filippo de Cavanti (1290–1324), Gentile de Sasseti (1274–1310), Francesco del Bene (1318–1324), книга финансистов Генуи (1340), Andrea Barbarigo (1430–1440), Giacomo Vadoer (1436–1439). Особое внимание уделено книгам купца Франческо Датини: в Авиньоне (1363–1410), Пизе (1382–1400), Барселоне (1393–1410). По книгам Датини можно полностью проследить эволюцию бухгалтерии.

Авторами применен метод логико-аналитического моделирования, когда строится блок-схема учетного комплекса, где за ее вершины принимаются статьи пробного баланса или счета «Убытки и прибыли» и далее строится многоуровневое дерево разложения показателя до самого низшего уровня – уровня отдельно взятого хозяйственного факта. Анализ модели (в зависимости от целей) можно вести снизу вверх (как правило), или в обратном порядке. Сопоставляя результаты исследований по времени, территориям, формам собственности, удалось выявить закономерности в развитии двойной бухгалтерии, его этапы, подтвердить формальные признаки двойной бухгалтерии, проследить генезис учетных регистров, выявить самые ранние сохраненные счета «Убытки и прибыли», внутренние пробные балансы, факты одновременного применения внутренних пробных балансов и внешней балансовой отчетности, доказать основное назначение ранних сальдовых балансов – информирование собственников о финансовом результате (контрольной функции баланса отводилась второстепенная роль).