

ИСТОРИЯ ЭКОНОМИКИ ECONOMICS HISTORY

УДК 657(09)
ББК 65.052.206-03
К 95

М.И. Кутер

Доктор экономических наук, профессор, заведующий кафедрой бухгалтерского учета, аудита и автоматизированной обработки данных Кубанского государственного университета, Заслуженный работник высшей школы Российской Федерации, Попечитель Международной академии историков бухгалтерского учета, г. Краснодар. Тел.: (861)219-95-01, доб. 201, e-mail: e-mail: prof.kuter@mail.ru.

М.М. Гурская

Кандидат экономических наук, доцент кафедры бухгалтерского учета, аудита и автоматизированной обработки данных Кубанского государственного университета, г. Краснодар. Тел.: (861)219-95-01, доб. 201, e-mail: marinagurskaya@mail.ru.

Д.Н. Алейников

Аспирант кафедры бухгалтерского учета, аудита и автоматизированной обработки данных Кубанского государственного университета, г. Краснодар. Тел.: (861)219-95-01, доб. 201, e-mail: west888west@mail.ru.

ОТРИЦАНИЕ ОТРИЦАНИЯ — ПУТЬ РАЗВИТИЯ НАУКИ, ИЛИ НОВЫЙ ВЗГЛЯД НА ПЕРВЫЙ СИНТЕТИЧЕСКИЙ БАЛАНС (ОКОНЧАНИЕ)

(Рецензирована)

Аннотация. В статье предложен новый взгляд на формирование ранних аналитических и синтетических (сжатых) балансов и на учетную систему, принятую во французском Авиньоне в начале XV столетия. Рассмотрен действующий вариант ведения комбинированного учета (частично методом периодической инвентаризации, частично методом двойной записи на дуальных счетах, с параллельно расположенным дебетом и кредитом). Уточнена методика построения аналитического баланса и механизм сжатия показателей в синтетическом балансе. Установлено, что в учетной системе отсутствовали номинальные счета формирования финансового результата и сам счет «Убытки и прибыли». Основной целью построения аналитического и синтетического балансов было выявление финансового результата в виде приращения или «проедания» капитала. Контрольная функция баланса не использовалась.

Ключевые слова: Франческо Датини, компания в Авиньоне, инвентарный учет, двойная запись и двойная бухгалтерия, аналитический и синтетический балансы, финансовый результат, рассчитанный в балансе.

М.И. Kuter

Doctor of Economics, Professor, Head of Accounting, Auditing and Automated Data Processing Department, Kuban State University, Honored Worker of Higher Education of the Russian Federation, Trustee of the Academy of Accounting Historians, Krasnodar. Ph.: (861)219-95-01, ext. 201, e-mail: e-mail: prof.kuter@mail.ru.

M.M. Gurskaya

Candidate of Economic Sciences, Associate Professor of Accounting, Auditing and Automated Data Processing Department, Kuban State University, Krasnodar. Ph.: (861)219-95-01, ext. 201, e-mail: marinagurskaya@mail.ru.

D.N. Alenikov

Post-graduate student of Accounting, Auditing and Automated Data Processing Department, Kuban State University, Krasnodar. Ph.: (861)219-95-01, ext. 201, e-mail: west888west@mail.ru.

NEGATION OF THE NEGATION IS THE PATH OF SCIENTIFIC DEVELOPMENT OR A NEW LOOK AT THE FIRST SYNTHETIC BALANCE (CONCLUSION)

Abstract. The scientific article offers the new view on formation early analytical and the synthetic (squeezed) balances and on the registration system accepted in the French Avignon at the beginning of the XV century. It considers the operating option of maintaining the combined account (partially by method of periodic inventory, partially by method of double record on dual accounts, with in parallel the located debit and the credit). The paper specifies technique of creation of analytical balance and the mechanism of compression of indicators in synthetic balance. It was established that in registration system there were no nominal accounts of formation of financial result and the account «Losses and profits». The authors reveal that financial result identification in the form of an increment or capital «consumption» was the main objective of analytical and synthetic balances creation. They didn't use the control function of balance.

Keywords: FrancheskoDatini, the company in Avignon, the inventory account, double record and double-entry bookkeeping, analytical and synthetic balances, the financial result calculated in balance.

Следующий раздел, который в комплексной бухгалтерии ведется посредством инвентаризации — это «Домашняя утварь и лавочный инвентарь». В аналитическом балансе раздел занимает страницы 14R–

16V. Первая страница раздела показана на правой стороне рисунка 4. Последняя страница раздела (16V) приведена на рисунке 5. В таблице 4 приведены характеристики данного раздела.

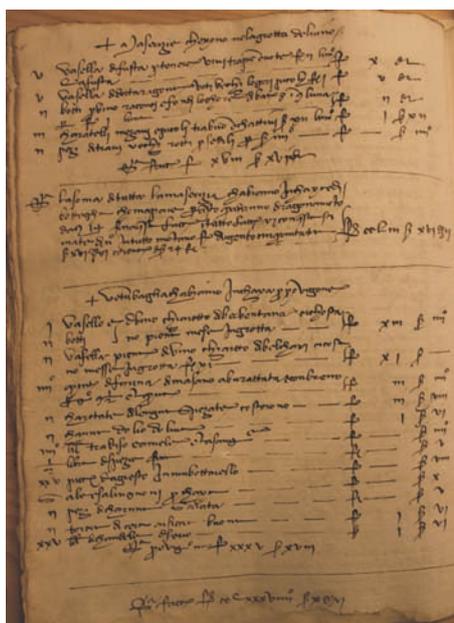


Рисунок 5. Prato, AS. D. № 178/18 (страница 16V, завершающая страница раздела 3 «Домашняя утварь и лавочный инвентарь» аналитического баланса и раздел 4 «Продовольственные запасы»

Таблица 4

Аналитическая таблица третьего раздела аналитики «Домашняя утварь и лавочный инвентарь» (компания Датини в Авиньоне, 1410 г.)

Стр.	Текст	Счет		Кол-во строк	Сумма
		стр.	код		
14R	Хозяйственные товары в нашей мастерской	14R(1)	D3.1	35	32.17.6
			1	35	32.17.6
14V	Хозяйственные товары в небольшом складе позади мастерской	14V(1)	D3.2	6	12.10.0
	Товары для дома в маленькой комнате над мастерской	14V(2)	D3.3	9	20.8.0
	Товары для дома в комнате оборудования	14V(3)	D3.4	4	19.8.0
	Товары для дома в столовой	14V(4)	D3.5	7	5.17.0
	Итого		4	26	57.19.0
15R	Товары для дома в комнате перед залом	15R(1)	D3.6	12	28.10.0
	Хозяйственные товары в комнате завеса	15R(2)	D3.7	5	6.0.0
	Товары для дома в комнате слуги	15R(3)	D3.8	10	12.22.0
	Итого		3	27	47.8.0
15V	Простыни, скатерти, полотенца, белье, халаты	15V(1)	D3.9	23	62.1.0
	Товары для дома на кухне	15V(2)	D3.10	6	15.20.0
	Итого		2	29	77.21.0
16R	Товары для дома на кухне	16R(1)	D3.11	23	12.12.0
	Товары для дома в доме, где живет Тьери	16R(2)	D3.12	2	3.0.0
	Хозяйственные товары на складе под предыдущим домом	16R(3)	D3.13	4	3.19.0
	Итого		3	29	19.7.0
16V	Товары в пещере	16V(1)	D3.14	5	18.16.0
	Итого		1	5	18.16.0
	Домашняя утварь и лавочный инвентарь		13	151	253.16.6

Как видим, раздел «Домашняя утварь и лавочный инвентарь» состоит из 13 подразделов и включает инвентаризационные записи в количестве 151.

И последний раздел, который ведется методом инвентаризации в комплексной бухгалтерии, это «Продовольственные запасы». Сам раздел занимает всего 12 строк и размещен также на странице 16V. Завершает страницу итог по двум разделам — 289.10.6.

Таким образом, нами установлены все инвентарные составляющие комбинированного учета. Остальные состав-

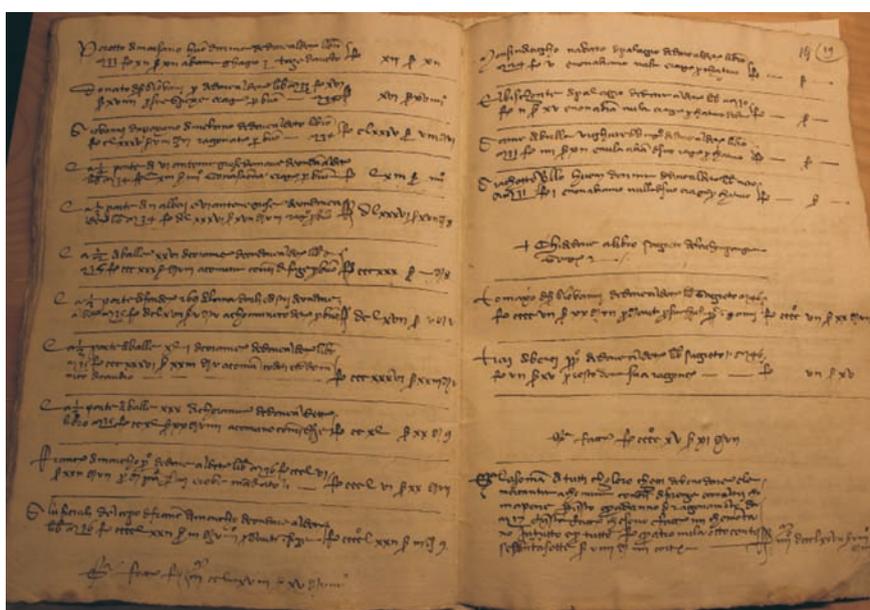
ляющие (расчеты с дебиторами и кредиторами, инвестированный и реинвестированный капитал) ведутся методом двойной записи в Главной и Секретной книгах.

Таким образом, нами подробно исследованы первые четыре аналитические составляющие синтетического баланса (пункты 1—4 табл. 1). Пятая (последняя) составляющая раздела «Дебиторы» называется «41 дебитор и товары, которые можно увидеть в Черной и Секретной книгах» (пункт 5 табл. 1). Как видим, эта позиция формируется

Таблица 5

**Аналитическая таблица раздела «Продовольственные запасы»
(компания Датини в Авиньоне, 1410 г.)**

Стр.		Счет		Кол-во строк	Сумма
		стр.	код		
16V	Провизия в нашем доме	16V(2)	D4.1	12	35.18.0
	Итого	1	—	12	35.18.0
Продовольственные запасы					
	Итого	1	—	12	35.18.0
Итого по с. 16V					289.10.6



**Рисунок 6. Prato, AS. D. № 178/18, с. 18V–19R), заключительная страница
раздела «41 дебитор и товары, которые можно увидеть
в Черной и Секретной книгах», компания Датини в Авиньоне (1410 г.)**

методом двойной записи в Главной и Секретной книгах. На рисунке 6 приведена фотокопия заключительной страницы этого раздела.

Трудность исследования по архивным материалам компании в Авиньоне этого периода (1409–1410 гг.) состоит в том, что в архиве имеются ограниченные материалы. Для сравнения посмотрим, чем располагает архив, например, на 1408 г.:

— аналитическая тетрадь (LIBRI MINORI E SPECIALI / SALDI DI RAGIONE — QUADERNI DI RAGIONAMENTO, Prato, AS. D. № 178/16);

— Главная книга за 1398–1410 гг. (LIBRI MINORI E SPECIALI / LIBRI SEGRETI, Prato, AS. D. № 161);

— Квадерноза 1401–1408 гг. (LIBRI MINORIESPECIALI/LIBRISEGRETI, Prato, AS. D. № 162);

— Квадерноза 1404–1408 гг. (QUADERNI DI RICEVUTE E MANDATE DI BALLE, Prato, AS. D. № 163);

— Книга прихода и расхода наличных за 1408–1411 гг. (Entrata e Uscita — Prato, AS. D. № 130).

Если говорить о 1409–1410 гг., то, к нашему большому сожалению, сохранилась папка с аналитическим балансом (Prato, AS. D. № 178/18, Книга прихода и расхода наличных (Prato, AS. D. № 130) и Главная книга (Prato, AS. D. № 161), которая обрывается на странице 144V.

Таблица 6

Результаты исследования учета расчетов с дебиторами методом двойной записи в Главной книге (компания Франческо Датини, Авиньон, 1410 г.)

№№ п/п	Координаты в аналитической тетради		Найдено в Главной книге Prato, AS. D. №161	Сумма
	фактически	ссылка		
1	17V(1)	17R	139V(1)	2.12.0
2	17V(2)	17R	139V(2)	48.4.0
3	17V(3)	18R	139V(3)	134.18.0
4	17V(4)	18R	139V(4)	50.0
5	17V(5)	18R	140V(1)	20.20
6	17V(6)	18R	140V(2)	0.20.0
7	17V(7)	20R	140V(3)	2.0.0
8	17V(8)	20R	140V(4)	14.12.0
9	17V(9)	20R	140V(5)	4.18.0
10	17V(10)	20R	141V(1)	3.20.0
11	17V(11)	21R	141V(2)	2.0.0
12	17V(12)	24R	141V(3)	2.0.0
13	18R(1)	25R	141V(4)	3.10.0
14	18R(2)	26R	141V(5)	5.0.0
15	18R(3)	28R		46.6.0
16	18R(4)	29R		448.17.9
17	18R(5)	29R	142V(1)	1.12.0
16	18R(6)	29R		117.10.3
19	18R(7)	30R	142V(2)	265.8.0
20	18R(8)	30R	142V(3)	1.18.0
21	18R(9)	31R	142V(4)	5.0.0
22	18R(10)	31R	143V(1)	2.0.0
23	18R(11)	33R	143V(2)	6.0.0
24	18R(12)	33R		3.16.0
25	18V(1)	33R	143V(3)	12.12.0
26	18V(2)	33R		16.19.0
27	18V(3)	34R	143V(4)	185.8.6
28	18V(4)	34R	144V(3)	63.4.0
29	18V(5)	34R	144V(4)	586.17.0
30	18V(6)	35R		330.0.1
31	18V(7)	35R		667.5.5
32	18V(8)	35R		336.23.5
33	18V(9)	35R		240.20.9
34	18V(10)	36R		356.20.7
35	18V(11)	36R		472.3.9
36	19R(5)	46R		407.20.7
37	18R(6)	46R		7.15.0
Всего				4677.4.4

Из таблицы 6 следует, что расчеты с дебиторами учитывались методом двойной записи на счетах, приведенных в колонке 4. Кредитовые записи на этих счетах указывают на утерянные страницы книги, с которых осуществлялся перенос сальдо в новую Главную книгу, на страницы, указанные в графе 3. Именно по

перенесенным (входящим) сальдо в новой Главной книге строился раздел расчетов с дебиторами в аналитическом балансе. Секретная книга, на которую имеется много ссылок при построении стороны «Кредиторы», утеряна.

Авторы планируют провести более углубленное исследование по материалам годов, предшествующих 1409 г., — период, когда количество сохранившихся данных более существенно.

Завершает аналитическое построение стороны «Дебиторы» показатель «Сумма всех товаров и наличных и мебели в мастерской, и продуктов питания, и напитков, и всех, кто *должен дать* для партнерства, как это можно видеть в этой тетради расчетов с 1 по предыдущую страницу. Общая сумма f. 7497 s. 11 d. 11 из расчета s. 24 за f. 1 за f. 1 в твердой валюте» (позиция 6 табл. 1). Это верхний показатель на станции 19V (рис. 7).

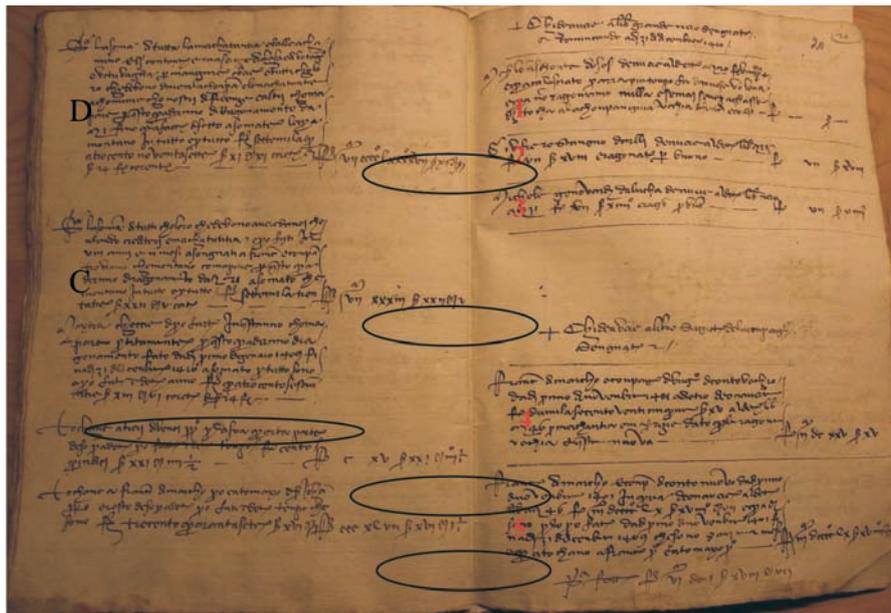


Рисунок 7. Prato, AS. D. 178-18. с. 19 V—20 R

Теперь о самом главном, о чем до этого никто из исследователей наследия Франческо Датини ранее не писал. В учетной системе, включающей самый ранний синтетический баланс, отсутствовал счет «Убытки и прибыли», инструмент динамического расчета финансового результата сопоставлением полученных доходов с обеспечившими их расходами.

В данном случае финансовый результат (*Pr*) определялся статическим методом по формуле:

$$Pr = A - (corpo + sovra\text{corpo} + L),$$

где *A* — Сумма всех товаров и наличных и мебели в мастерской, и продуктов питания, и напитков, и всех, кто должен дать для партнерства;

corpo — инвестированный капитал;

sovra\text{corpo} — реинвестированный капитал;

L — долговые обязательства.

Выражение в скобках (*corpo + sovra\text{corpo} + L*) бухгалтер, он же партнер, TomasodiserLuca на последней странице аналитического баланса (с. 21R) назовет: «Сумма всех, кто *должен иметь* от нас, учитывая поставщиков товаров, кредиторов за 8 лет и 2 месяца, как это можно видеть в этой тетради расчетов на последней странице, общая сумма f. 7033 s. 22 d. 5, исходя из s. 24 за f. 1 в твердой валюте» (пункт 22 табл. 1).

Нам не следует детально иллюстрировать последовательность построения этого показателя. Это достаточно подробно представлено в пунктах 11—22 табл. 1. Кроме того, можно ознакомиться с нашими предыдущими публикациями [3, с. 56—64; 4, с. 57—63].

Одно из основных направлений настоящего исследования — изучить механизм формирования финансового результата. Согласно изложенному, можно утверж-

дать, что сторона «Дебиторы» аналитического баланса строилась как инвентаризацией, так и методом двойной записи, и ее показатели занимают место со страницы 1R по страницу 19R. Показатели стороны «Кредиторы» формировались в системе двойной записи, и помещались во второй части аналитического баланса (со страницы 20R по страницу 21R).

Именно центральная страница 19V (между двумя сторонами баланса) выполняла функцию счета «Убытки и прибыли».

Верхний показатель на странице «Сумма всех товаров, и наличных, и мебели в мастерской, и продуктов питания, и напитков, и всех, кто *должен дать* для партнерства». Следующий показатель «Сумма всех, кто *должен иметь* от нас» перенесен со страницы 21R как итог стороны «Кредиторы». Далее рассчитывается разница между двумя показателями («Прибыль, полученная в течение последнего года, как это можно увидеть в этой тетради расчетов, сделанных с 1 января 1409 по 31 декабря 1410 г.»). И последние два показателя на странице — распределение прибыли между партнерами.

Таким образом, все обвинения в адрес Tommaso di ser Luca в части вуалирования отчетных данных, высказанные как Федерико Мелисом, так и нами, оказались беспочвенными. Для выявления финансового результата нашего средневекового коллегу интересовал суммарный показатель «Сумма всех, кто *должен иметь* от нас». Данный показатель также был необходим в синтетической бухгалтерской отчетности. Как видим, бухгалтера интересовал только финансовый результат и вопросы развития методологии учета отступали далеко на задний план. В данной учетной модели, которая, по нашему мнению, в будущем составит базу правового учета Ж.П. Савари (1675 г.) [51–57], в основе построения баланса лежал вывод приращения капитала (финансового результата в статической идеологии), а его контрольная функция полностью игнорировалась.

В работе наглядно продемонстрировано, что бухгалтерия компании Франческо Датини во французском Авиньоне после 1401 г., несмотря на итальянские корни как собственников, так и бухгалтера-партнера, находилась под влиянием territori-

альных правил, или, как говорил Пачоли, «той местности, на которой ты живешь».

Вопреки утверждению отдельных ученых, что учет в этот период велся на дуальных счетах с параллельно размещенными дебетом и кредитом методом двойной записи, установлено, что подобным способом учитывались только расчеты с дебиторами и кредиторами, инвестированный и реинвестированный капиталы. Учет товарных запасов, производственного инвентаря, продовольствия осуществлялся периодической инвентаризацией без контроля текущего движения.

В учетной системе отсутствовали счет «Убытки и прибыли», счета факторов финансового результата — полученных доходов и обеспечивших их расходов.

В работе уточнен алгоритм построения аналитического и синтетических балансов, ориентированный на расчет показателей «Сумма всех товаров, и наличных, и мебели в мастерской, и продуктов питания, и напитков, и всех, кто *должен дать* для партнерства» и «Сумма всех, кто *должен иметь* от нас».

Вывод первого показателя занимает большую часть (при том переднюю) аналитического баланса. В синтетическом (сжатом) балансе он представлен пятью показателями раздела «Дебиторы», четыре из которых получены посредством инвентаризации, а пятый на счетах двойной бухгалтерии.

Второй показатель (вторая или задняя часть аналитического баланса) формируется перенесением в аналитический баланс сальдо незакрытых счетов расчетов с кредиторами (включая расчеты с персоналом по жалованью), а также сальдо, полученные на счетах движения инвестированного и реинвестированного капитала. В синтетическом балансе раздел «Кредиторы» представлен только двумя показателями: интегрированным показателем «11 кредиторов из Главной и секретной книг, включая поставщиков товаров и прочих кредиторов компании, накопленная прибыль, всего всего» (по смыслу и сумме совпадающим с показателем аналитики «Сумма всех, кто *должен иметь* от нас») и «Прибыль, полученная в году, который закончился 31 декабря 1410 г.».

Прибыль отчетного периода рассчитывается в середине аналитического баланса (на отдельной странице, расположенной

между двумя самостоятельными частями аналитики).

Как наглядно видно, цель построения подобного аналитического баланса (как и синтетического «сжатого» баланса) — вывод финансового результата как приращения или «проедания» капитала. Никаких контрольных функций ни аналитической, ни синтетической баланс не выполняли.

Наши многочисленные исследования финансовой отчетности в различных компаниях Империи Франческо Датини показали, что хозяина не очень интересовали детали расчетов или развитие методологии учета. На первое место он всегда ставил прибыль. Неслучайно на его учетных книгах красовались слова: «Во имя Бога и Прибыли!».

Примечания:

1. Гурская М.М. Методология и методика бухгалтерского учета: генезис и концептуальные основы: монография. Краснодар: Просвещение-ЮГ, 2013. 290 с.
2. Кутер М.И., Гурская М.М., Зинченко Е.С. Уникальная архивная находка, позволяющая строить гипотезы // Учет. Анализ. Аудит. 2014. № 1. С. 122-139.
3. Кутер М.И., Гурская М.М., Кутер К.М. История двойной бухгалтерии: двойная запись // Международный бухгалтерский учет. 2011. № 17. С. 46-55.
4. Кутер М.И., Гурская М.М., Зинченко Е.С. Какую дату считать днем рождения двойной бухгалтерии // Международный бухгалтерский учет. 2011. № 48. С. 34-43.
5. Кутер М.И., Гурская М.М., Зинченко Е.С. Русский след в изучении средневековых балансов // Международный бухгалтерский учет. 2013. № 36. С. 54-58.
6. Prato, AS. D. 1127, Estratti-conto.
7. Кутер М.И., Гурская М.М., Алейников Д.Н. Первые синтетические балансы — идеология вуалирования учетных данных // Международный бухгалтерский учет. 2012. № 38. С. 56-64.
8. Кутер М.И., Гурская М.М., Алейников Д.Н. Первые синтетические балансы — идеология вуалирования учетных данных (окончание) // Международный бухгалтерский учет. 2012. № 39. С. 57-63.
9. Besta F. La Ragioneria. 2-nd Edition. Facsimile Reprint. Rome: Rirea, 2007.
10. Alfieri V. La partita doppia applicata alle scritture delle antiche aziende mercantili veneziane. Roma, 1911.
11. Bariola P. Storia della Ragioneria italiana. Milano: (s. a.), 1912.
12. Germani G. La Ragioneria come scienza moderna. Torino, 1914.
13. Marchi A. La ragioneria nella sua evoluzione storica. Camerino, 1911.
14. Massa G. Trattato compete di Ragioneria. Vol. XII. Milano, 1912.
15. Mondini E. La teorica italiana personalistica. «Bibl. di Rag.». Vol. I. Milano, 1911.
16. Antinori K. I conti al tempo dei Malatesta, in Summa. 2002. № 182, October.
17. Antinori K. un grande ricercatore, un grande uomo. Ricordi Personali // Rivista Italiana di Ragioneria e di «Economia Aziendale». 2006. P. 569-575.
18. Viganò E. La tecnica del bilancio di ificazione nell' opera dei primi trattatisti / Università Degli Studi di Napoli; Istituto di Ragioneria. Giannini; Napoli, 1968. 143 p.
19. Castellani A. Nuovi testi fiorentini del Dugento e dei primi del Trecento The ledger of Giovanni Farolfi & Company, 1299-1300, is transcribed, almost entire. Firenze, 1952. P. 708-803.
20. Lee G.A. The development of Italian bookkeeping 1211-1300 // Abacus. 1973. № 9. P. 137-155.
21. Lee G.A. The coming of age of double entry: the Giovanni Farolfi ledger of 1299-1300 // The Accounting Historians Journal. 1977. P. 79-95.
22. Penndorf B. Luka Pacioli — Aus seinem Leben // Zeitschrift fur Handelswissenschaft und Handelspraxis. 1929. Heft 4.
23. Roover F.E. de. Partnership Accounts in twelfth century Genoa // Littleton A.C., Yamey B.S. Studies in the History of Accounting. London, 1956.
24. Рувер Р. де. Как возникла двойная бухгалтерия. М.: Госфиниздат, 1958. 68 с.
25. Roover R. de. The development of accounting prior to Luca Pacioli according to the account-books of Medieval merchants // Littleton A.C., Yamey B.S. Studies in the History of Accounting. L., 1956. P. 114-174.
26. Saporì A. I libri degli Alberti del Giudice. Milano: A. Garzanti Editore, 1932.
27. Saporì A. I libri di commercio dei Peruzzi. Pubblicazioni della Direzioni degli Studi Medievali 1. Milan: Fratelli Treves Editoti, 1934.
28. Zerbi T. Le Origini della partita dopia: Gestioni aziendali e situazioni di mercato nei secoli XIV e XV. Milan: Marzorati, 1952.

29. Littleton A.C. Accounting evolution to 1900. N.Y.: Russel&Russel, 1966. 374 p.
30. Littleton A.C. The antecedents of double-entry // The Accounting Review. 1927. № 2(2). P. 140-149.
31. Littleton A.C. The evolution of the journal entry // The Accounting Review. 1928. № 3(4). P. 383-396.
32. Nobes Ch. The Development of Double Entry: Selected Essays. N.Y.; L.: Garland Publishing, 1984.
33. Accounting History from the Renaissance to the Present: A Remembrance of Luca Pacioli / eds. by T.A. Lee, A.C. Bishop, R.H. Parker. N.Y.; L., 1996. P. 3-30.
34. Peragallo Ed. Origin of the Trial Balance // The Accounting Review. 1956. Vol. 31, № 3. P. 389-394.
35. Esteban H.E. Comments on some obscure or ambiguous points of the Treatise De Computis et Scripturis by Luca Pacioli // The Accounting Historians Journal. 1994. Vol. 21, № 1. Pp. 17-80.
36. Esteban H.E. Luca Pacioli: De Las Cuentas Y Las Escrituras. Titulo Noveno, Tratado XI de su Summa de Arithmetica, Geometria, Proportioni et Proportionalita. Venecia, 1494. Madrid, 1994.
37. Yamey B.S. The Functional Development of Double-Entry Bookkeeping // Accounting Research Association. 1940. № 7.
38. Yamey B.S. Luca Pacioli. Exposition of double entry bookkeeping. Venice, 1994.
39. Alvaro M. The Origination and evolution of double entry bookkeeping to 1440. ProQuest Dissertations & Theses Global pg. n/a, 1974.
40. Melis F. Aspetti della vita economica medievale (studi nel'Archivio Datini di Prato). Siena, 1962.
41. Sangster A. The printing of Pacioli's Summa in 1494: how many copies were printed // The Accounting Historians Journal. 2007. Vol. 34, № 1. P. 125-146.
42. Sangster A. Using accounting history and Luca Pacioli to put relevance back into the teaching of double entry // Accounting, Business and Financial History. 2010. Vol. 20, № 1. P. 23-39.
43. Melis F. Documenti per la storia economica dei secoli XIII-XVI. Firenze, 1972.
44. Melis F. Storia della Ragioneria. Bologna: Cesare Zuffi, 1950. 872 p.
45. Degos J.G. Histoire de la comptabilité. Paris: PUF, 1998.
46. Fenny S. The influence of Amatino Manucci and Luca Pacioli. BSHM Bulletin, 2008. Vol. 23. P. 143-156.
47. Соколов Я.В. Бухгалтерский учет: от истоков до наших дней. М.: Аудит: ЮНИТИ, 1996. 638 с.
48. Архивный материал печатается с разрешений Министерства наследия, культуры и туризма Итальянской Республики, протокол от 28.10.2013 г. № 668/28.13.10 (№35/2013), протокол от 28.10.2013 г. № 669/28.13.10 (№36/2013), протокол от 26.11.2013 г. № 670/23.13.10 (№37/2013), протокол от 28.11.2013 г. № 672/23.13.10 (№39/2013).
49. Savary J. Le parfait négociant ou instruction générale pour ce qui regarde le commerce ... et l'application des ordonnances chez Louis Billaire...; avec le privilège du ROY. Reproduction en fac similis de la 1^{re} édition par Klassiker der Nationalökonomie. Allemagne, 1993.
50. Кутер М.И. Введение в бухгалтерский учет: учебник. Краснодар: Просвещение-Юг, 2013. 512 с.
51. Кутер М.И., Гурская М.М. Теория многообразия балансов // Бухгалтерский учет. 2003. № 6. С. 60-61.
52. Кутер М.И., Гурская М.М., Шихиди А.Г. Значение учения Жака Савари для развития бухгалтерского учета // Международный бухгалтерский учет. 2011. № 31. С. 51-59.
53. Кутер М.И., Гурская М.М., Шихиди А.Г. Значение учения Жака Савари для развития бухгалтерского учета // Международный бухгалтерский учет. 2011. № 32. С. 54-64.
54. Кутер М.И., Гурская М.М., Шихиди А.Г. Завершение эпохи Жака Савари // Международный бухгалтерский учет. 2011. № 34. С. 61-68.
55. Кутер М.И., Ханкоев Е.И. Проблемы статического и динамического бухгалтерского учета в трудах Ж. Ришара // Бухгалтерский учет. 2002. № 20. С. 58-62.

References:

1. Gurskaya M.M. Methodology and methods of accounting: genesis and conceptual foundations: monograph. Krasnodar: Prosveshenie-Ug, 2013. 290 pp.
2. Kuter M.I., Gurskaya M.M., Zinchenko E.S. Unique archival discoveries allowing to build hypotheses // Accounting, Analysis and Audit. International Research Journal. 2014. №1. Pp. 122-133.

3. Kuter M.I., Gurskaya M.M., Kuter K.M. The history of double-entry bookkeeping: double record // *International accounting*. 2011. № 17. Pp. 46-55.
4. Kuter M.I., Gurskaya M.M., Zinchenko E.S. Which date is the birthday of double-entry bookkeeping // *International accounting*. 2011. №48. Pp. 34-43.
5. Kuter M.I., Gurskaya M.M., Zinchenko E.S. Russian track in the first Medieval balances study // *International accounting*. 2013. №36. Pp. 54-58.
6. Prato, AS. D. 1127, Estratti-conto.
7. Kuter M.I., Gurskaya M.M., Alenikov D.N. First synthetic balances are the ideology of veiling credentials // *International accounting*. 2012. №38. Pp. 56-64.
8. Kuter M.I., Gurskaya M.M., Alenikov D.N. First synthetic balances — the ideology of veiling credentials // *International accounting*. 2012. №39. Pp. 57-63
9. Besta F. *La Ragioneria*. 2nd Edition. Facsimile Reprint. Rome: Rirea, 2007.
10. Alfieri, V. *La partita doppia applicata alle scritture delle antiche aziende mercantili veneziane*. Roma, 1911.
11. Bariola, P. *Storia della Ragioneria italiana*. Milano (s. a.), 1912.
12. Germani, G. *La Ragioneria come scienza moderna*. Torino, 1914.
13. Marchi, A. *La ragioneria nella sua evoluzione storica*. Camerino, 1911.
14. Massa, G. *Trattato compete di Ragioneria*. Vol. XII. Milano, 1912.
15. Mondini, E. *La teorica italiana personalistica*. «Bibl. di Rag.». Vol. I. Milano, 1911.
16. Antinori. K. I conti al tempo dei Malatesta, in *Summa*, no. 182, October 2002.
17. Antinori. K. un grande ricercatore, un grande uomo. *Ricordi Personali // Rivista Italiana di Ragioneria e di «Economia Aziendale»*. 2006. Pp. 569-575.
18. Viganò E. La technica del bilancio di ificazione nell' opera dei primi trattatisti // *Università Degli Studi di Napoli. Istituto di Ragioneria*. Giannini, Napoli, 1968. 143 pp.
19. Castellani Arrigo. Nuovi testi fiorentini del Dugento e dei primi del Trecento. The ledger of Giovanni Farolfi & Company, 1299–1300, is transcribed, almost entire. Firenze, 1952. Pp. 708-803.
20. Lee G.A. The development of Italian bookkeeping 1211—1300 // *Abacus*. 1973. №9. Pp. 137-155.
21. Lee G.A. The coming of age of double entry: the Giovanni Farolfi ledger of 1299—1300 // *The Accounting Historians Journal*. 1977. Pp. 79-95.
22. Penndorf B. *Luka Pacioli — Aus seinem Leben // Zeitschrift fur Handelswissenschaft und Handelspraxis*. 1929. Heft 4.
23. Roover F.E. de. *Partnership Accounts in twelfth century Genoa // Littleton A.C., Yamey B.S., Studies in the History of Accounting*, London, 1956.
24. Roover R. de. How did double accounting occur. M: Gosfinizdat, 1958. 68 pp.
25. Roover R. de. The development of accounting prior to Luca Pacioli according to the account-books of Medieval merchants // Littleton A.C., Yamey B.S. *Studies in the History of Accounting*. L., 1956. Pp. 114-174.
26. Saponi A. *I libri degli Alberti del Giudice*. Milano: A. Garzanti Editore, 1932.
27. Saponi A. *I libri di commercio dei Peruzzi*. Pubblicazioni della Direzioni degli Studi Medievali 1. Milan: Fratelli Treves Editoti, 1934.
28. Zerbi T. *Le Origini della partita dopia: Gestioni aziendali e situazioni di mercato nei secoli XIV e XV*. Milan: Marzorati, 1952.
29. Littleton A.C. *Accounting evolution to 1900*. N.Y.: Russel&Russel, 1966. 374 p.
30. Littleton A.C. The antecedents of double-entry // *The Accounting Review*. 1927. №2(2). Pp. 140-149.
31. Littleton A.C. The evolution of the journal entry // *The Accounting Review*. 1928. №3 (4). Pp. 383-396.
32. Nobes Ch. *The Development of Double Entry (Selected Essays) // Garland Publishing, Inc, New York & London, 1984*.
33. Macve R.H. Pacioli's Legacy in T.A. Lee, A.C. Bishop, and R.H. Parker (eds.) // *Accounting History from the Renaissance to the Present: A Remembrance of Luca Pacioli*, 1996. Pp. 3-30.
34. Peragallo Ed. Origin of the Trial Balance // *The Accounting Review*. 1956. Vol. 31. №3. Pp. 389-394.
35. Esteban H.E. Comments on some obscure or ambiguous points of the Treatise *De Computis et Scripturis* by Luca Pacioli // *The Accounting Historians Journal*. 1994. Vol. 21. №1. Pp. 17-80.
36. *Esteban H.E. Luca Pacioli: De Las Cuentas Y Las Escrituras. Titulo Noveno, Tratado XI de su Summa de Arithmetica, Geometria, Proportioni et Proportionalita*. Venecia, 1494. Madrid, 1994.

37. Yamey B.S. The Functional Development of Double-Entry Bookkeeping // Accounting Research Association. 1940. №7.
38. Yamey B.S. Luca Pacioli. Exposition of double entry bookkeeping. Venice, 1994.
39. Alvaro M. The Origination and evolution of double entry bookkeeping to 1440. ProQuest Dissertations & Theses Global pg. n/a, 1974.
40. Melis F. Aspetti della vita economica medievale (studi nel'Archivio Datini di Prato). Siena, 1962.
41. Sangster A. The printing of Pacioli's Summa in 1494: how many copies were printed // The Accounting Historians Journal. 2007. Vol. 34. №1. Pp. 125-146.
42. Sangster A. Using accounting history and Luca Pacioli to put relevance back into the teaching of double entry // Accounting, Business and Financial History. 2010. Vol. 20. №1. Pp. 23-39.
43. Melis F. Documenti per la storia economica dei secoli XIII—XVI. Firenze, 1972.
44. Melis F. Storia della Ragioneria. Bologna: Cesare Zuffi, 1950. 872 pp.
45. Degos, J.G., Histoire de la comptabilit . Paris: PUF, 1998.
46. Fenny S. The influence of Amatino Manucci and Luca Pacioli. BSHM Bulletin, 2008. Vol. 23. Pp. 143—156.
47. Sokolov Ya.V. Accounting: from the beginning to the present days. M.: Audit, UNITY 1996. 638 pp.
48. Archival material reprinted with permission of the Ministry of heritage, culture and tourism of the Italian Republic, the Protocol from 28.10.2013 №668/28.13.10 (№35/2013), the Protocol from 28.10.2013 №669/28.13.10 (№36/2013), Protocol from 26.11.2013 №670/23.13.10 (№37/2013), Protocol from 28.11.2013 №672/23.13.10 (№39/2013).
49. Savary J. Le parfait négociant ou instruction générale pour ce qui regarde le commerce ... et l'application des ordonnances chez Louis Billaire...; avec le privilège du ROY. (Reproduction en fac similé de la 1re édition par Klassiker der Nationalökonomie, Allemagne, 1993).
50. Kuter M.I. Introduction to Accounting: Textbook. Krasnodar: Prosveshenie-Yug, 2013. 512 pp.
51. Kuter M.I., Gurskaya M.M. The theory of diversity balances of J.P. Savary // Accounting. 2003. №6. Pp. 60-61.
52. Kuter M.I., Gurskaya M.M., Shikhidi A.G. The value of the Jacques Savary's teaching for the accounting development // International accounting. 2011. №31. Pp. 51-59.
53. Kuter M.I., Gurskaya M.M., Shikhidi A.G. The value of the Jacques Savary's teaching for the accounting development // International accounting. 2011. № 32. Pp. 54-64.
54. Kuter M.I., Gurskaya M.M., Shikhidi A.G. The end of the era of Jacques Savary // International accounting, 2011. №34. Pp. 61-68.
55. Kuter M.I., Hankoev E.I. Static and dynamic problems of accounting in the writings of J. Richard // Accounting. 2002. №20. Pp. 58-62.