

Новосибирский государственный университет экономики и управления «НИНХ»

Факультет корпоративной экономики и предпринимательства

Кафедра информационно-аналитического обеспечения  
и бухгалтерского учёта

НАУЧНЫЙ СЕМИНАР

**Развитие теории  
бухгалтерского учёта  
в период XV-XIX вв.**

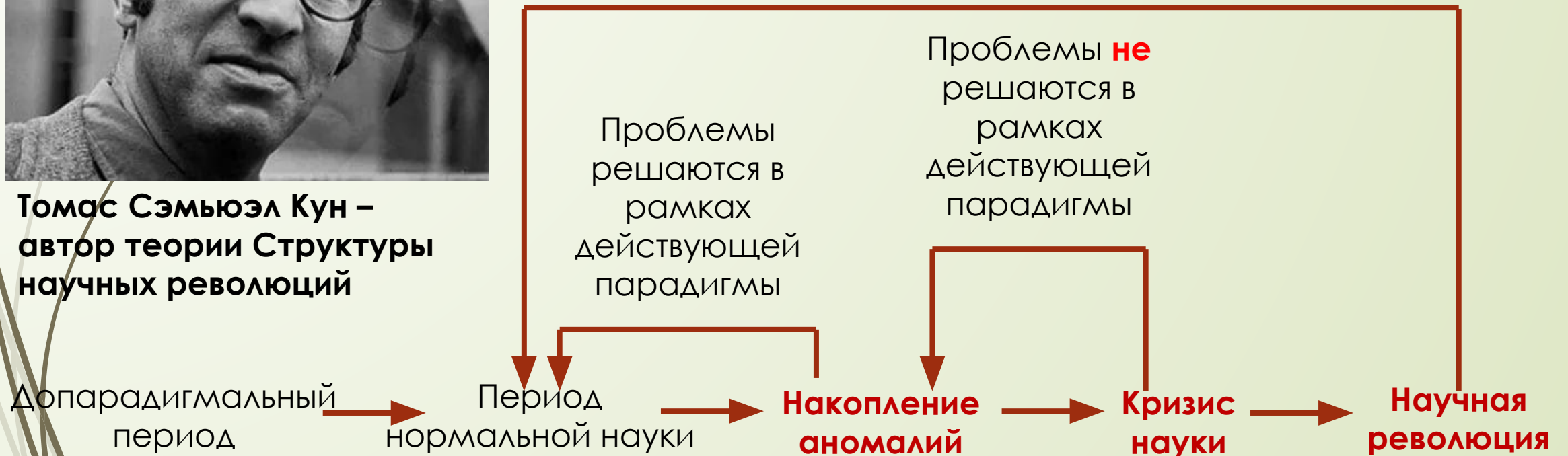
*Докладчик Павел Баранов,  
Доктор экономических наук, профессор,  
Заведующий кафедрой ИАОиБУ*

# Текущий этап жизненного цикла теории бухгалтерского учёта – **накопление**



**Томас Сэмюэл Кун – автор теории Структуры научных революций**

Появление новой парадигмы и начало нового этапа нормальной науки






# Атрибуты периода накопления аномалий в бухгалтерском учёте

- ? Критическое переосмысление и признание неадекватности эксплуатировавшихся десятилетиями общепринятых методов бухгалтерского учёта ординарных фактов хозяйственной жизни, спровоцированные негативными последствиями решений, принятых на основе обобщающей эти факты бухгалтерской отчётности (т.н. бухгалтерские и аудиторские скандалы).
- ? Рост «рождаемости» новых видов фактов хозяйственной жизни (операции с криптовалютами, создание и использование новых финансовых инструментов, нематериальных активов и т.д.) и их агрессивная экспансия в национальные и международные экономические системы, не способные к объективному отражению данных фактов в «зеркала» своего информационного пространства в силу отсутствия научно обоснованной методологии, методического инструментария и соответствующих бухгалтерских стандартов.
- ? Обострение проблем герменевтики в предметном поле бухгалтерского учёта, проявляющееся, прежде всего, в логических и смысловых разрывах, достаточно чётко обозначившихся в настоящее время как в категориальном аппарате учётной науки, так и в «образцах» интерпретации экономического содержания однородных фактов хозяйственной жизни.



# Атрибуты периода накопления аномалий в бухгалтерском учёте

- ? Информационно-технологический прорыв в области принятия экономико-управленческих решений, определивший декларирование перехода к цифровой экономике и обозначивший проблему серьёзного отставания возможностей традиционных для учёта классификационных моделей от потребностей пользователей экономической информации.
- ? Постепенное смещение акцента в раскрытии информации о рыночных субъектах с бухгалтерской на корпоративную отчётность, в символическом пространстве которой всё большую долю занимает не количественная, а качественная, вербальная информация, что позволяет выдвигать гипотезы о «перерождении» отчётности, о её использовании в совершенно новом качестве – как инструмента нейромаркетинга.



# Сценарии поиска новой парадигмы бухгалтерского учёта

- ? Реактивный сценарий, предполагающий непрерывное формирование частных прецедентных решений в отношении единичных «аномалий», возникающих в бухгалтерском учёте.
- ? Рефлексивный сценарий, базирующийся на философском переосмыслении счетоводства и счетоведения, способный привести к появлению качественно нового варианта теоретической платформы современной бухгалтерии, имеющий потенцию со временем занять освобождающуюся нишу уходящей парадигмы бухгалтерского учёта.



## НЕОБХОДИМОЕ УСЛОВИЕ РЕАЛИЗАЦИИ РЕФЛЕКСИВНОГО СЦЕНАРИЯ

? оценка адекватности текущей позиции бухгалтерской науки в системе научных знаний, отражающей как её первооснову, *materia prima*, так и характер, и силу её связей с другими науками.

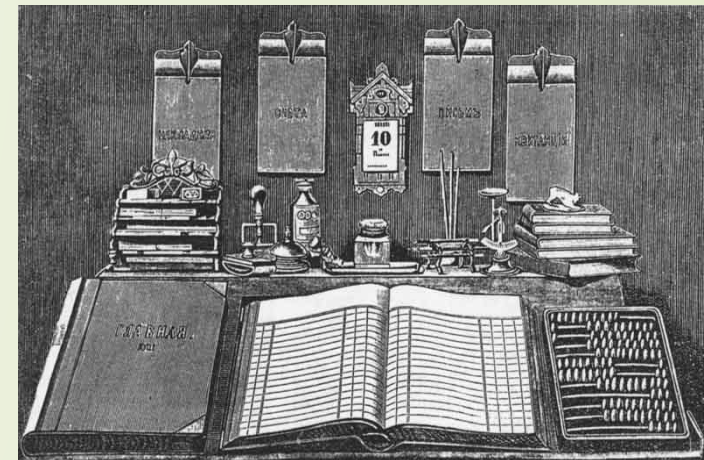
# Социальная эстафета в феноменологии бухгалтерской практики XV-XVIII вв.



**Михаил  
Александрович Розов  
– автор Теории  
социальных эстафет**

- ? Социальные куматоиды - «...объекты, представляющие собой реализацию некоторой программы человеческого поведения на постоянно сменяющемся друг друга человеческом и предметном материале», «... основной особенностью всех объектов этого типа является то, что они распространяются в некоторой социальной среде, приводя все новые и новые элементы этой среды в определенное движение, именуемое человеческой деятельностью или человеческим поведением»
- ? «Огромное количество социальных программ существуют на уровне непосредственно воспроизводимых образцов человеческого поведения и деятельности, на уровне социальных эстафет», которые являются элементарными социальными куматоидами, образующими в своей совокупности базовый и исторически исходный механизм памяти общества.

## Гипотеза №1



? опыт научного осмысления бухгалтерии берёт своё начало лишь в четвёртой четверти XIX в., а до этого периода учётная традиция поддерживается и распространяется преимущественно в контексте так называемых социальных эстафет.



# Краткая характеристика литературного наследия учёных-бухгалтеров XV-XVIII вв

№ п/п	Автор (рус. яз.)	Название (рус. яз.)	География издания	Год первого издания	Библиографическое описание (язык оригинала)	Комментарий
1	Лука Пачоли	Трактат о счетах и записях	Италия	1494	Fra Luca Bartolomeo de Pacioli. Tractatus de computis et scripturis, 1494.	Книга францисканского монаха Луки Пачоли признана первым печатным изданием по технике бухгалтерского учёта, основанного на принципе двойной записи.
2	Хью Олдкасл	Прибыльный трактат	Англия	1543	Oldcastle, Hugh. A Profitable Treatyce, 1543.	Автор – лондонский драпировщик и учитель бухгалтерии и арифметики. Ни одного экземпляра книги не сохранилось, она известна по репринту Джона Меллиса 1588 (см. п.6 табл.1), заимствовавшего часть текста. По всей видимости, представляла собой адаптированный перевод Трактата о счетах и записях (п.1 табл.1).
3	Ян Импин Кристоффель	Выдающаяся и отличная работа, выражающая и заявляющая способ и форму ведения книг счетов и записей, весьма целесообразная и важная для всех купцов, покупателей, аудиторов, нотариусов и прочих. Переведена с большой тщательностью с итальянского на голландский, с голландского на французский, и наконец с французского на английский	Голландия	1547	Christoffels, Jan Ympyn. A notable and very excellent woorke / expressing and declaring the manner and forme how to kepe a booke of accoptes or reconynges, verie expedient and necessary to all Marchantes, Receiuers, Auditors, Notaries, and all other. Translated with great diligence out of the Italian toung into Dutch and out of Dutch into French, and now out of French into Englishe, 1547.	Автор – голландский учёный, сферой научных интересов которого были естественные науки. По некоторым оценкам, книга представляет собой модифицированную интерпретацию Трактата о счетах и записях. Примечательно, что в России работа Яна Импина была издана под названием «Ключ коммерции» в 1783 г., на 110 лет раньше Трактата Луки Пачоли (п.1 табл.1).
4	Валентин Меннхер фон Кемптен	Практическое руководство по результативному ведению счетов в итальянской манере	Франция	1550	Mennher von Kempten, Valentin. Practicque brifue pour tenir livres de compte a la guise et maniere Italiana. Amberes, 1550.	В этих изданиях в примерах журнальных записей впервые употребляются понятия «debit» и «credit».

# Краткая характеристика литературного наследия учёных-бухгалтеров XV-XVIII вв

5	Джеймс Пил	Способ и форма идеального ведения записей	Англия	1553	Peele, James. The maner and fourme how to kepe a perfect reconyng, 1553.	
6	Джон Меллис	Краткое руководство и способ ведения книг счетов по принципу дебитора и кредитора	Англия	1588	John Mellis. A briefe instruction and maner how to keepe bookes of Accompts after the order of Debitor and Creditor, 1588.	Книга представляет собой компиляцию адаптированных переводов Трактата о счетах и записях (п.1 табл.1) и Прибыльного трактата (п.2 табл.1). При этом автор-составитель исключил разделы, касавшиеся учёта в банках.
7	Саймон Ван Стевин	Математические мемуары	Голландия	1605-1608	Van Stevin, Simon. Hypomnemata Mathematica, 1605-1608.	Автор – знаменитый голландский математик, физик, военный инженер и философ, внёсший большой вклад в развитие математики десятичных чисел и предложивший использование бухгалтерских счетов для ведения учёта на коммерческих предприятиях и в национальных домохозяйствах.
8	Жерар де Малинз	Центр цикла коммерции, или переиздание Трактата о цикле коммерции, или Торговый баланс	Англия	1623	De Malynes, Gerard. The Center of the Circle of Commerce. Or, a refutation of a Treatise intituled The Circle of Commerce, or the Ballance of Trade, 1623.	Автор – английский специалист в области международной торговли голландского происхождения. Книга посвящена особенностям организации и ведения коммерческих операций, а также их отражению в системе двойной записи.

# Первый опыт исторического осмысления развития бухгалтерского учёта



**Ананиас Чарльз  
Литтлтон**

? «...распространение методов итальянского счетоводства в среде собственников бизнеса по всей Европе», отмечая при этом, что аналогичное наблюдение применимо и к XVII-XVIII вв., в течение которых «... в учёте происходили лишь небольшие изменения в части техники ведения книг, а в основном это был период географической экспансии, когда двойная запись проникла во множество стран...», «...бухгалтерский учёт развивался весьма медленно»

# Первый опыт исторического осмысления развития бухгалтерского учёта



**Ананиас Чарльз  
Литтлтон**

- ? **Два ключевых фактора распространения итальянской бухгалтерии:**
- ? развитие печатного книгоиздания и просвещения: «...принципиальная заслуга в привнесении знания об итальянской бухгалтерии в Западную Европу шестнадцатого века принадлежит просветителям, осуществившим трансляцию и адаптацию основных учётных идей, методов и подходов... печатные издания, вероятно, имели большее влияние в целом, поскольку одна книга доступна многим, и каждая книга ускоряет процесс образования каждого обучающегося...»;
- ? трудовая межстрановая миграция европейцев, сопровождавшаяся практическим обучением с последующей ретрансляцией полученных знаний и навыков: «...использованию итальянской бухгалтерии способствовали представители Западной Европы, служившие на торговых судах итальянских купцов и получившие первичные знания в области учёта ещё до возвращения на родину».

# Первый опыт исторического осмысления развития бухгалтерского учёта

? **«Счётная теория есть строй рассуждений, который в своей совокупности имеет целью объяснить, принципиально обосновать закон двойственности и вытекающий из него метод двойной записи».**

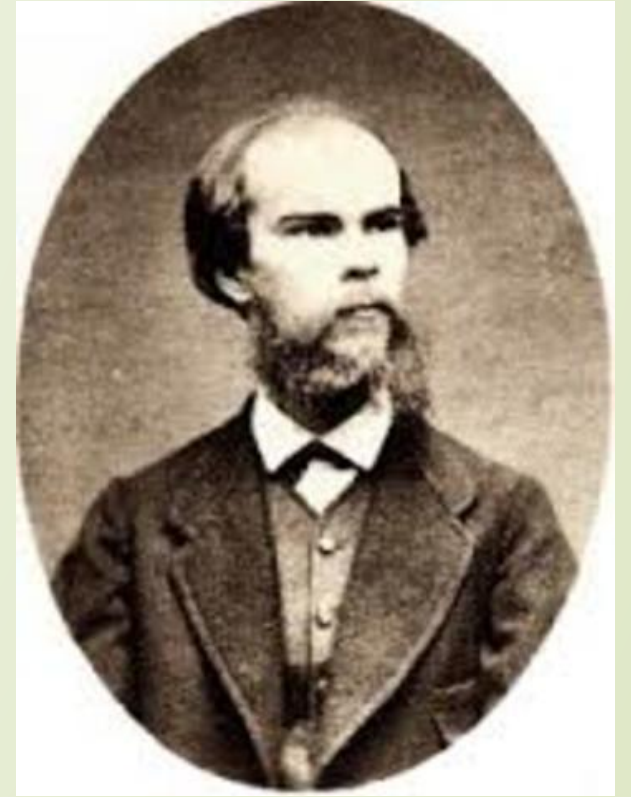


**Николай Помазков**

# Научные работы конца XVIII – первой половины XIX вв.



**Эдмон Дегранж  
де Ранси**



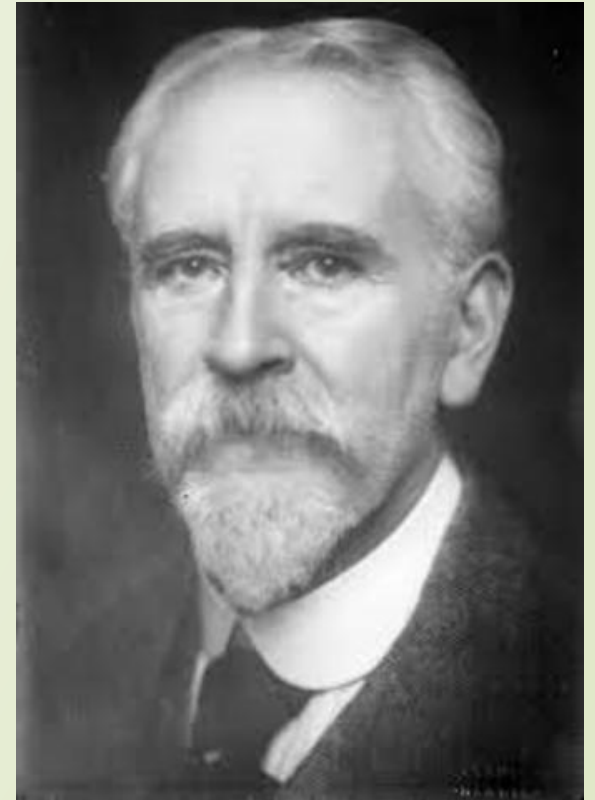
**Ипполит Ванье**

# Вторая половина XIX вв. – появление элементов объяснительных теорий бухгалтерского учёта



**Йозеф фон Ульмана**

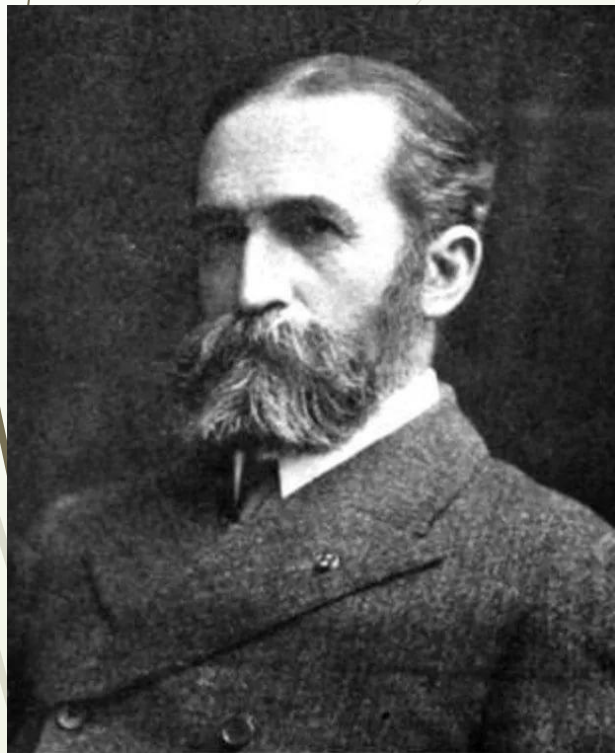
Элементы теории находят отражение в работах Августа Шиббе и Карла Густава Одерманна 1891 г., Йозефа фон Ульмана 1904 г. и Лоуренса Роберта Дикси 1921 г.



**Лоуренс Роберт Дикси**

## ГИПОТЕЗА №2:

Рубеж XIX-XX вв. – появление целостных объяснительных теорий бухгалтерского учёта



**Чарльз Эзра Спраг**



**Эжен Пьер Леоте**



**Иоганн Фридрих Шер**



**Василия Дмитриевич  
Белов**





? Благодарю за  
внимание!!!