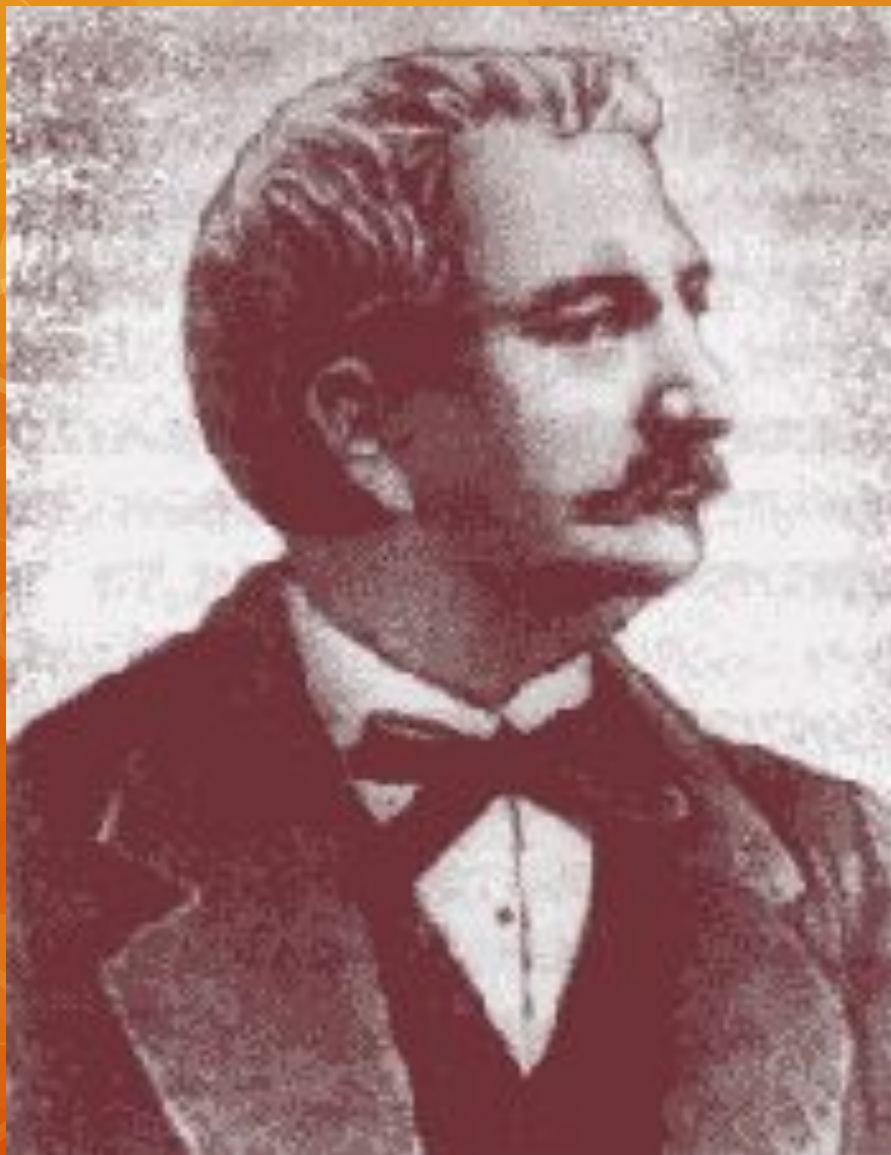


Вклад Джузеппе Чербони  
в развитие  
бухгалтерского учёта

Презентацию подготовила: Бирюкова О.В.

Группа: Э3111

Научный руководитель: Гульпенко К.В.



**Джузеппе Чербони –**  
итальянский бухгалтер, глава  
государственного счетоводства  
в Италии, основатель нового  
направления итальянской  
счётной школы, которое  
называется логисмографией.

# Джузеппе Чербони (1827-1917)

Позиции Дж. Чербони:

- счетоведение должно изучать человека;
- через систему счетов бухгалтерского учёта можно определить роль человека в деятельности предприятия.

# Дж. Чербони выделял четыре этапа в развитии учёта:

**Древний мир**

отсутствие  
позитивных  
методов для  
становления  
учётной мысли

**от Л. Фибоначчи до  
Л. Пачоли**

эпоха  
коммерческой  
арифметики

**от Л. Пачоли  
до Ф. Виллы**

становление  
двойной  
бухгалтерии

**Возникновение и  
развитие научной  
бухгалтерии**

# Научная работа в области учёта

## Научную работу Чербони делил на четыре части:

1. исследование фактов хозяйственной жизни в целях раскрытия действия объективных законов, управляющих хозяйственной деятельностью предприятия, и субъективных поступков администраторов и тех результатов, к которым эти поступки приводят;
2. исследование хозяйственной структуры, функций и их эффективности в общей системе управления предприятием;
3. изучение математических методов, которые используются в учёте, в целях выбора аппарата описания фактов хозяйственной жизни;
4. логисмографическое исследование, в основе которого лежит понятие о хозяйстве как совокупности интересов, порождаемых чьей-либо собственностью.

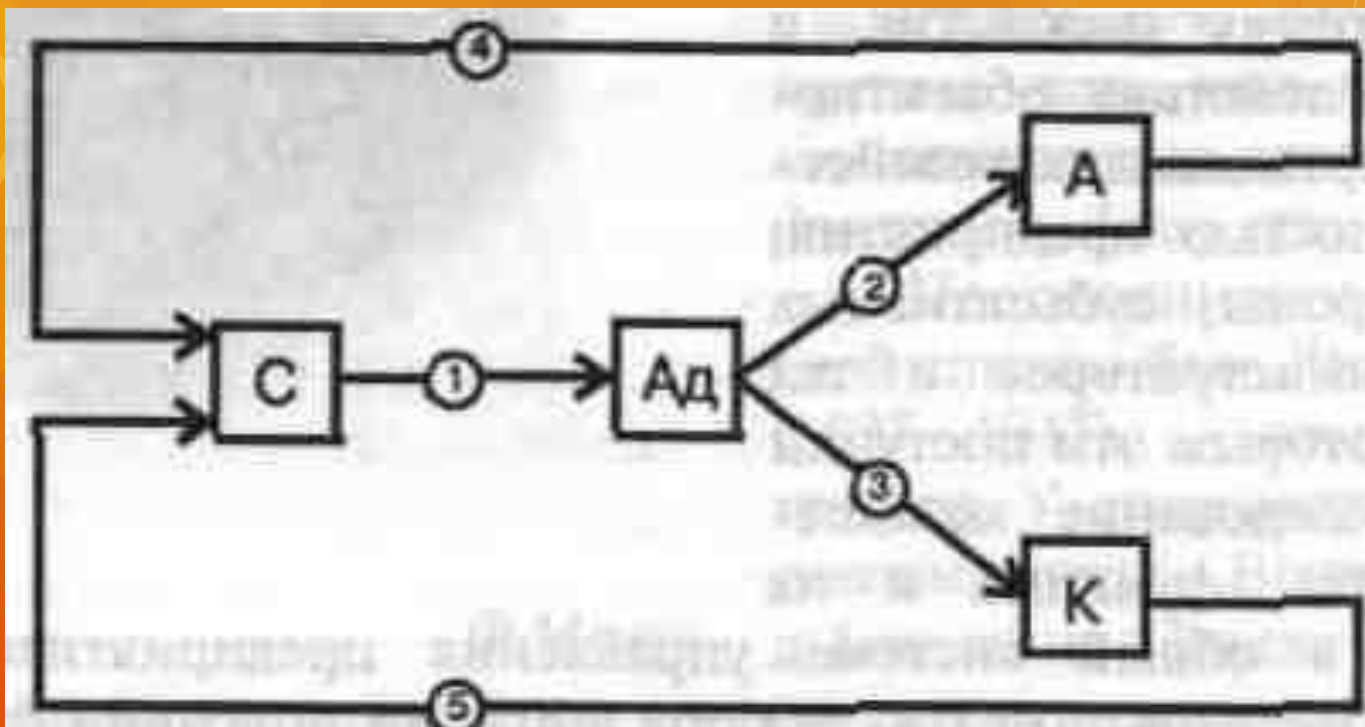
# ЛОГИСМОГРАФИЯ

Логисмография – учение, рассматривающее счетоводство как часть юриспруденции.

Логисмография различает четыре группы лиц, имеющих отношение к предприятию:

- 1) собственник;
- 2) администратор;
- 3) агенты;
- 4) корреспонденты.

# Взаимосвязь счетов по Чербони:



*Счета:* **С** – собственника, **Ад** – администратора, **А** – агентов, **К** – корреспондентов.

*Записи:* **1** – собственник передаёт ценности нанятой им администрации; **2** – администрация передаёт ценности агентам – штатным сотрудникам предприятия; **3** – выплаты корреспондентам – юридическим и физическим лицам; **4** – агенты отчитываются перед собственником за результаты хозяйственной деятельности; **5** – корреспонденты предъявляют счета собственнику.

# Принципы логисмографии

Дж. Чербони руководствовался основными принципами:  
*персоналистичности и дуалистичности*

*Принцип персоналистичности* базируется на допущении, что за каждым счетом стоит конкретное лицо или группа лиц иначе без лица нет счёта.

*Принцип дуалистичности* констатирует, что сальдо счета собственника равно сальдо совокупного счета агентов и корреспондентов.



## *Постулат Джузеппе Чербони:*

*Сумма кредиторской  
задолженности предприятия  
его собственнику всегда равна  
сальдо расчетов этого  
предприятия со своими  
агентами и корреспондентами*

## Все хозяйственные операции в логисмографии делились

### на три группы:

- ❖ юридические;
- ❖ статистические;
- ❖ экономические.

Первая и третья группы назывались *модификациями* (изменяли итог баланса), вторая – *пермутациями* (не меняли итог баланса).

**Логисмография представляет собой многоступенчатую классификацию, обеспечивающую бесконечную аналитичность учёта, в котором все счета персонифицированы, при этом аналитическое разложение счетов называется декомпозицией или дифференциацией, а синтетическое сложение – композицией или интеграцией**

Заслуженный деятель науки Российской Федерации Я.В. Соколов, давая краткую характеристику логисмографии, указывает, что

*«Смысл логисмографии – в последовательной персонализации счетов, цель – в контроле деятельности агентов и корреспондентов хозяйства, предмет – права и обязательства физических и юридических лиц, метод – регистрация»*

# Чербони считал, что баланс – это высший счёт



Логисмографическая дифференциация счетов

# Чербони является автором учения о классификации хозяйственных функций на:

## *учредительные*

Включает план (структура предприятия), инвентарь (инвентаризационная опись и сам процесс инвентаризации), смету (финансовый план хозяйственной деятельности на будущий период)

## *исполнительные*

Счета

## *заключительные*

Отчётность, но не баланс, на котором нигде не акцентируется внимание, а отчёт и ревизия или контроль, причём понятия ревизии и контроля признаются тождественными

# Заключение

*Чербони – «автор великий в своей скромности» (Галаган) – отдал бухгалтерии всю свою жизнь, ум, знания, силы и темперамент, способности.*

Последователями Дж. Чербони были, его сын Карло Чербони, Ф.А. Боналуми, Дж. Росси, К. Беллини, М. Рива, Д. Масса, В. Джитти

Основной труд Чербони: «Бухгалтерская наука», Рим, 1886 г.

*Доклад закончен.  
Спасибо за внимание!*