

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.

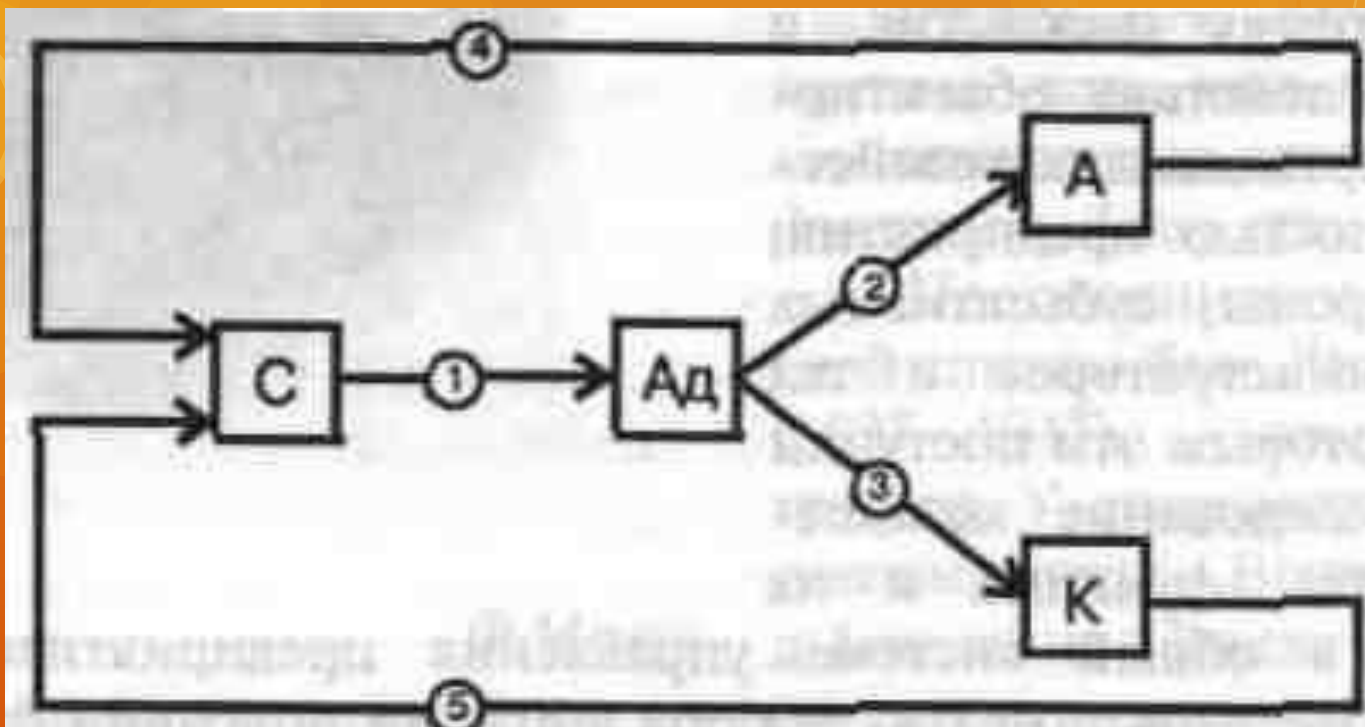
ЛОГИСМОГРАФИЯ

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!*