

XIV Всемирный конгресс историков бухгалтерского учета

С 24 по 27 июня 2016 г. в г. Пескара (Италия) прошел XIV Всемирный конгресс историков бухгалтерского учета (XIV World Congress of Accounting Historians, WCAH — 2016) (далее — Конгресс). I Всемирный конгресс историков бухгалтерского учета был проведен в 1970 г. в Бельгии. Его инициатором выступил Эрнест Стевелинк (1909–2001) — авторитетный ученый в области истории бухгалтерского учета, постоянный член Академии историков бухгалтерского учета, обладатель премии за глобальный вклад в историю бухгалтерского учета. Проведение конгресса историков, по его мнению, должно было способствовать пропаганде и распространению исторических исследований в области бухгалтерского учета. Конгресс постановил учредить централизованную организацию, призванную поддерживать международное сотрудничество в этой области и регулярно созывать мировые конгрессы. В 1973 г. по инициативе Гари Джон Превица образована Международная академия историков бухгалтерского учета, и с этого времени конгрессы стали частью деятельности академии. Конгрессы проводятся один раз в 4 года в различных странах.

В этом году Всемирный конгресс историков бухгалтерского учета собрал свыше 200 специалистов в области истории бухгалтерского учета из более чем 20 стран мира. На Конгрессе было представлено 98 докладов. Среди них — результаты исследований таких выдающихся ученых в области истории бухгалтерского учета, как Д. Александер, Р. Бейкер, Дж. Галасси, Д. Гомес, Р. Маквей, П. Миллер, Б. Мерино, К. Напье, Г.Дж. Превиц, А. Сангстер, С. Сервалли, Г. Стонер, С. Уолкер, К. Хоскин, Д. Эдвардс и многих других. Организационный комитет возглавил профессор Университета им. Габриэле д'Аннунцио Массимо Сарджиакомо (г. Пескара, Италия).

Дискуссии, развернувшиеся во время пленарного и секционных заседаний Конгресса, показали, что историки бухгалтерского учета продолжают поиски новой методологии исторических исследований. Традиционный подход в исследовании эволюции бухгалтерского учета представляет его как последовательное развитие учетных методов, связанное с усложнением задач, встающих перед системами управления экономическими субъектами. Приверженцы «новой истории бухгалтерского учета» выступают с критикой традиционалистов за их ограниченный взгляд на причины эволюции методов бухгалтерского учета. Основой для объединения позиций этих ученых является концепция «нового реалистического экономического рационализма». Не отвергая приоритета экономических факторов в развитии методов бухгалтерского учета, ученые включают в орбиту исследований изучение и других сторон жизни общества и бизнеса: политической, культурной, социальной.

Кроме того, на Конгрессе острую дискуссию вызвали вопросы источниковедческого характера. Многие западные ученые сегодня считают, что все проблемы ранней истории бухгалтерии разрешены исследователями прошлого столетия. Это позиция очень удобна для оправдания прекращения архивных разработок, проведение которых очень трудоемко и требует знания староитальянского языка. Однако существует и другая точка зрения, которой, в частности, придерживаются и российские исследователи М.И. Кутер и М.М. Гурская. По их мнению, многие ранние исследования требуют уточнений. В качестве подтверждения профессор М.И. Кутер приводит интересные примеры, когда отдельные записи банковского документа 1211 г. двумя авторитетными учеными (Дж.А. Ли и А. Мартинелли) переводятся с противоположным смыслом.

Следует отметить, что в последние годы значительно вырос интерес к истории бухгалтерии у российских ученых. Расширяется география учебных заведений, представители которых являются членами Международной академии историков бухгалтерского учета, а также пишущих в данном направлении науки. Долю презентаций наших соотечественников в общем количестве представленных работ наглядно характеризует *таблица*.

Как видим, наибольшее число докладов представлено итальянскими коллегами — организаторами конгресса (26, или 26,6%), что в конечном счете и логично. Здесь в первую очередь следует выделить доклад П. Андреа, Р. Бейкера и М. Сарджиаккомо, посвященный жизни и

творчеству основоположника науки об истории бухгалтерии Фабио Бесты.

Наряду с другими заслугами великого итальянского ученого, особое внимание было обращено на вклад Ф. Беста в развитие бухгалтерского учета общественного сектора Италии в начале XX в. Исследователи впервые представили неизвестный труд Ф. Беста «Уроки государственной бухгалтерии», в котором изложен проект сохранения архивов Венецианской республики. Благодаря усилиям Ф. Беста, изменениям, внесенным в законодательство под влиянием его идей, сегодня исследователи всего мира, а для нас очень важно, что в том числе россияне, принимают участие в исследовании итальянских архивов.

Распределение презентаций XIV Всемирного конгресса историков бухгалтерского учета по странам участников

Страна	Количество докладов	Доля докладов, %
Италия	26	26,6
Турция	18	18,4
Великобритания	11	11,2
Россия	10	10,2
США	8	8,2
Австралия	4	4,1
Испания	3	3,1
Португалия	3	3,1
Франция	3	3,1
Япония	2	2,0
Бразилия	1	1,0
Индия	1	1,0
Индонезия	1	1,0
Ирландия	1	1,0
Канада	1	1,0
Китай	1	1,0
Колумбия	1	1,0
Нидерланды	1	1,0
Новая Зеландия	1	1,0
Северная Корея	1	1,0
Всего	98	100,0

Интересен доклад, выполненный итальянскими учеными С. Адамо и Р. Фасьелью совместно с англичанином Дэвидом Александером: «Время и бухгалтерский учет в Средневековье». Авторы посвятили исследование ранней практике формирования финансовой отчетности в XIV в. Правда, их интересный труд основывался не на архивных материалах, а литературных источниках.

Как всегда, была значительна турецкая команда (18 презентаций, или 18,4%), возглавляемая одним из авторитетнейших ученых данной научной школы Октаем Гюемли. Здесь особо следует выделить презентацию Ф.К. Эртаса, И.Х. Алпаслана и Ю. Акдемира «Период создания анатолийской бухгалтерской культуры 1350–1500 гг.», посвященную методикам учета, применяемым в государственных структурах Османской империи. Похоже, что это исследование является продолжением презентации, представленной на предыдущем конгрессе в г. Ньюкасле.

Активное участие в Конгрессе приняли британские ученые, где на первых ролях были весьма авторитетные представители лондонской Высшей школы экономики и политических наук Питер Миллер и Кейт Хоскин. Доклад П. Миллера «Генеалогия банкротства» открывал пленарное заседание Конгресса. Выступление одного из самых авторитетных ученых отличалось широтой раскрытых проблем: от задач современной исторической науки в области бухгалтерии до важнейших положений современного управленческого учета.

Доклад К. Хоскина был подготовлен совместно с коллегой по лондонской Высшей школе экономики и политических наук профессором Ричардом Макве. Последний уже много лет поддерживает с российскими учеными научные и дружеские отношения. Он читал лекции в Санкт-Петербурге и Владивостоке. В год 520-й годовщины выхода в свет трактата Луки Пачоли Р. Макве выступил в Лондоне с докладом «Трактат Пачоли и лучшие книги о нем», где среди 20 представленных книг был российский вариант перевода Пачоли, подготовленный профессором М.И. Кутером (2009 г.).

В г. Пескара лондонцы уделили внимание вкладу Ж.Б. Кольбера в процесс подготовки

Коммерческого кодекса Франции, развитию налогового администрирования в эпоху королей Людовика XIV и Людовика XV. Ж.Б. Кольберу принадлежит новаторство применения двойной записи для регистрации фактов сбора государственных налогов. Министр финансов Франции уделял большое внимание проверке налоговых реестров с целью контроля ошибок, упущений или противоречий.

Профессор из Шотландии Стив П. Уолкер, ранее известный как организатор регулярных конференций по истории бухгалтерии в г. Кардиффе, выступил с докладом «Бухгалтеры и Первая мировая война». Как известно, бухгалтерия всегда считалась делом «сильного» пола, а в Великобритании это не подлежало сомнению. С.П. Уолкеру принадлежит несколько публикаций, посвященных роли женщин (при этом положительной) в нашей профессии. В то же время он считает, что в период мировой войны произошел кризис бухгалтерской профессии, снизилась требовательность к бухгалтерским данным со стороны государства. Причину С.П. Уолкер видит в нехватке мужчин и «проникновении» в профессию женщин, как правило, без специального образования и необходимых знаний. После войны монополия мужчин (особенно на первых ролях) сохранилась, однако женщины закрепились в профессии.

Как всегда, доклад шотландца Алана Сангстера не мог не вызвать полемики. Один из наиболее авторитетных современных исследователей истории возникновения и развития двойной бухгалтерии, биографии Луки Пачоли и его творчества остановился на спорных трактовках отдельных моментов из жизни «отца бухгалтерии», особенно вытекающих из публикаций Р. Тейлора, подверг критике утверждение Аиды Си относительно двух параллельных изданий трактата (в Венеции и Флоренции), охарактеризовал гуманистическую направленность произведения, желание автора помочь читателям овладеть искусством бухгалтерии.

В то же время не обошлось без критических замечаний в адрес докладчика. Профессор М.И. Кутер был категорически против утверждений, что в трактате нет спорных мест, и что Пачоли не привел пример пробного баланса, так как считал, что это должны сделать

последующие авторы. Профессор М.И. Кутер считает, что Пачоли, отличный педагог, снабдивший трактат множеством примеров в каждом отдельном случае, до конца не понимал роль и назначение «пробного» баланса «Summa summarum». По утверждению Эдварда Перагалло, баланс, построенный по сальдо до переноса их в новую главную книгу, вообще не являлся пробным балансом. Отсутствие надлежащего примера в данном случае привело к ошибкам Доминико Манцони, который построил пробный баланс по равным итогам оборотов закрытых счетов (1540 г.). В 1914 г. Дж. Джейсбик, впервые переводя трактат на английский язык, вместо сальдового баланса предложил строить «оборотный», хотя известно, что в эпоху Пачоли и еще 200 лет после него такие балансы никто не строил. А сколько споров вызвал этот момент в России буквально до 2009 г.

Российскую историческую школу представляли исследователи МГУ имени М.В. Ломоносова, Санкт-Петербургского государственного университета, Санкт-Петербургского государственного экономического университета, Кубанского государственного университета и Финансового университета при Правительстве Российской Федерации. Для россиян М.И. Кутера и В.Я. Соколова данный конгресс был четвертым, при этом на трех из них они представили доклады.

В г. Пескара с интересом был заслушан доклад профессора В.Я. Соколова, посвященный периодизации российских исследований в области историографии бухгалтерского учета. Особое внимание докладчик уделил вкладу в науку выдающегося ученого профессора Я.В. Соколова, который был первым членом Международной академии историков бухгалтерского учета и первым российским докладчиком на конгрессах (2004 г.).

Питерскую научную школу истории бухгалтерского учета, основателем которой был профессор Я.В. Соколов, на Конгрессе представляли: доценты Д.А. Львова и И.Н. Львова с докладом об интересных фактах из биографии профессора Н.А. Блатова; доценты Е.И. Зуга и С.Н. Карельская с исследованием о различных вариантах системы тройной записи; В.Я. Соколов, Д.А. Львова и Ю.Н. Гузов с докладом о развитии аудита в постсоветской России; В.Я. Соколов и

С.Н. Карельская с исследованием о деятельности российских профессиональных бухгалтерских сообществ в конце XIX в.

Профессор М.И. Кутер и возглавляемый им коллектив исследователей из Кубанского государственного университета (М.М. Гурская, А.М. Мусаэлян, Д.Н. Алейников, Р.А. Багдасарян и др.) представили на Конгрессе итоги многолетних исследований о развитии методов ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности в средневековой Италии. Доклады, подготовленные под руководством профессора М.И. Кутера, были с интересом восприняты в трех секциях Конгресса, так как они отличаются тщательностью в работе с архивными источниками, использованием инструментария математического и логического моделирования, четкостью и оригинальностью представленных выводов.

Коллективом авторов из числа преподавателей кафедры «Бухгалтерский учет» Финансового университета (профессор М.А. Вахрушина, доцент Д.В. Назаров, доцент М.И. Сидорова) на Конгрессе был представлен доклад «Двойная запись в учете дворцового хозяйства Екатерины II (по документам Московской Дворцовой Канторы 1774–1786 гг.)», основанный на исследованиях архивных источников Российского государственного архива древних актов (РГАДА). Исследователями в докладе обоснована закономерность первых попыток применения метода двойной записи в российской учетной практике именно в учете государственного хозяйства. Вопрос о фактическом применении метода двойной записи в бухгалтерской практике России в данный период времени является недостаточно исследованным. Трудности в его разрешении связаны в большей степени с тем, что авторы работ по истории бухгалтерского учета обращались до сих пор лишь к литературным источникам эпохи, а исследованием архивных документов занимались специалисты других областей исторического знания (история государственного управления, история налогообложения, история морского флота и т.д.). Проведенное исследование архивных документов РГАДА привело коллектив авторов из Финансового университета к выводу, что в основе развития российской учетной техники лежит государственное принуждение в сфере

контроля и регулирования налогообложения. Это принуждение требовало соответствующих инструментов для своего осуществления. Метод двойной записи призван был стать в конце XVIII в. одним из таких инструментов.

С большим вниманием был заслушан доклад Марии Рябовой из МГУ имени М.В. Ломоносова, представляющей научную школу академика Российской академии наук, профессора С.П. Карпова. Презентация посвящена архивным исследованиям бухгалтерских книг семьи Соранцо (Венеция, 1406–1434 гг.). Как известно, в государственном архиве г. Венеции хранятся две книги. Одна книга, которая велась в реальной жизни, другая — была подготовлена для судебного процесса с целью уточнения и распределения суммы финансового результата. Кроме продемонстрированных знаний исторических начал бухгалтерии и староитальянского языка, автор показал владение «российским» методом исследования — логико-аналитического блок-схемного моделирования.

Конечно, нельзя не упомянуть о представителях американской делегации, принимавших участие в конгрессе. В первую очередь следует упомянуть Гари Джон Превица, почетного профессора Университета Кейс Вестерн Резерв, внесенного в Зал славы бухгалтерского учета, одного из основных создателей Международной академии историков бухгалтерского учета, бывшего президента Американской ассоциации

бухгалтеров (ААА). Профессор Г.Дж. Превиц — истинный друг российских ученых, всегда готовый оказать им помощь и поддержку. Он член Международного редакционного совета журнала «Учет. Анализ. Аудит». В его докладе «Взгляд на изучение прошлого» обращено внимание на то, что сегодня ограниченное число ученых в мире занимаются историографическими и биографическими исследованиями в области учета. Это объясняется сложностью данного направления, трудностью выбора объекта исследования и его обоснованием.

Профессор Глория Волмерс поведала о требовании к компаниям американских и английских властей в начале прошлого столетия регулярно представлять Отчет о прибылях и убытках. Это связано с требованием законодательства США (1909 г.) выплаты налога на доходы компаний.

В последний день Конгресса, 27 июня, состоялась передача эстафеты итальянскими организаторами россиянам — следующий Всемирный конгресс историков бухгалтерского учета пройдет в 2020 г. в России, в г. Санкт-Петербурге.

Обзор подготовила
**доктор экономических наук, доцент,
профессор Департамента учета,
анализа и аудита
Финансового университета
при Правительстве Российской Федерации
М.И. Сидорова**