

DOI: 10.26794/2408-9303-2023-10-4-84-96
УДК 657(045)
JEL M41

Научная школа Кубанского государственного университета

М.М. Гурская, Е.В. Оломская, Ф.Т. Хот

Кубанский государственный университет, Краснодар, Россия

АННОТАЦИЯ

История научной школы Кубанского государственного университета (КубГУ) неразрывно связана с именем ее основателя и бессменного руководителя — д.э.н, профессора М.И. Кутера. Возглавляемая им кафедра учета, аудита и автоматизированной обработки данных успешно работает с 1991 г. Ученый и его последователи выбрали в качестве приоритетного одно из ключевых направлений научных исследований в области бухгалтерского учета — изучение его концептуальных основ, теории, методологии, организации и истории развития. С помощью зарубежных коллег была собрана уникальная библиотека, содержащая редкие издания по истории бухгалтерии. Благодаря протекции коллеги и друга М.И. Кутера, известного итальянского экономиста Дж. Галасси, у кубанских ученых появилась возможность в течение многих лет посещать архивы, хранящие документы средневековых компаний, и получать уникальные данные для исследований. Их изучение производится с помощью логико-аналитического блок-схемного моделирования — научного метода, разработанного М.И. Кутером, и современных цифровых технологий. В настоящее время Кубанская научная школа и ее руководитель занимают лидирующее место в России среди исследователей средневековой бухгалтерской практики.

Ключевые слова: научная школа КубГУ; теория бухгалтерского учета; исследование истории бухгалтерии; международное сотрудничество

Для цитирования: Гурская М.М., Оломская Е.В., Хот Ф.Т. Научная школа Кубанского государственного университета. *Учет. Анализ. Аудит* = *Accounting. Analysis. Auditing*. 2023;10(4):84-96. DOI: 10.26794/2408-9303-2023-10-4-84-96

ORIGINAL PAPER

Scientific School of Kuban State University

M.M. Gurskaya, E.V. Olomskaya, F.T. Khot

Kuban State University, Krasnodar, Russia

ANNOTATION

The history of the scientific school of Kuban State University (KubSU) is inextricably linked to the name of its founder and permanent head — Doctor of Economics, Professor M.I. Kuter. The Department of Accounting, Audit and Automated Data Processing headed by him has been successfully operating since 1991. The scientist and his followers chose as a priority one of the key areas of scientific research in the field of accounting — the study of its conceptual foundations, theory, methodology, organisation, and history of evolution and development. With the help of foreign colleagues, a unique library containing rare editions on the history of accounting was collected. Thanks to the patronage of M.I. Kuter's colleague and friend, the famous Italian economist G. Galassi, it became possible for Kuban scientists to have the opportunity for many years to visit the archives storing and preserving documents of medieval companies, to explore them and obtain unique data for research. They are studied using logical-analytical flow-chart and block diagram modelling — a scientific method developed by M.I. Kuter and modern digital technologies. At present, the Kuban Scientific School and its head occupy a leading place in Russia among the researchers of medieval accounting practices.

Keywords: KubSU scientific school; accounting theory; accounting history research; international co-operation

For citation: Gurskaya M.M., Olomskaya E.V., Khot F.T. Scientific school of Kuban state university. *Uchet. Analiz. Audit* = *Accounting. Analysis. Auditing*. 2023;10(4):84-96. (In Russ.). DOI: 10.26794/2408-9303-2023-10-4-84-96

ЗАРОЖДЕНИЕ НАУЧНОЙ ШКОЛЫ: ТЕОРИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Научная школа Кубанского государственного университета (КубГУ) берет свое начало с 1989 г., когда в университет в возрасте 44 лет на должность доцента пришел к.э.н. Михаил Исаакович Кутер, до этого долгое время занимавший должность заместителя начальника краевого управления статистики, курировавший вычислительную систему.

В сентябре 1991 г. в университете была образована кафедра бухгалтерского учета, аудита и автоматизированной обработки данных, возглавить которую предложили на тот момент уже профессору М.И. Кутеру, успешно защитившему докторскую диссертацию, который является ее бессменным руководителем на протяжении уже 32 лет (последнее избрание состоялось в марте 2023 г.). Кроме Кутера, на новой кафедре был лишь один сотрудник с ученой степенью по экономике и организации производства. Следовало все начинать с нуля.

В то время в научных кругах университета считалось, что теория учета является элементарным предметом, и читать лекции может любой аспирант. Учету в промышленности отводили более значимую роль, однако и эту дисциплину преподавал бывший студент-заочник.

Профессор Кутер начал с того, что взял на себя чтение лекций по базовому и самому важному теоретическому курсу профессии — теории учета. Основой для подготовки лекций послужили материалы учебников В.Ф. Палия и Я.В. Соколова¹, А.В. Власова и Л.С. Зернова². Для работы на кафедре и преподавания были приглашены выпускники, получившие специальность «бухгалтерский учет и аудит», учившиеся в аспирантуре и работавшие над диссертациями (это было обязательным условием).

В это время образовалось большое поле для творчества в связи с изменениями как в политической, так и экономической системе страны; в частности, начался переход на новый План счетов бухгалтерского учета (1992 г.), ориентированный на рыночные преобразования. Бухгалтерское экономическое сообщество столкнулось со многими сложностями.

Так, например, «убежденные рыночники», готовые в один час перейти на западные стандарты, не учитывая исторических и географических особенностей страны, предлагали исключить из Плана счетов счет 45 «Товары отгруженные, выполненные работы и услуги», обосновывая это тем, что после того, как признание дохода по кассовому методу в условиях плановой экономики перестало быть единственно доступным методом, нельзя останавливаться на половине пути — следует перейти к признанию дохода в момент отгрузки. В то же время мало кто реагировал на название счета 04 «Износ нематериальных активов».

В этой ситуации приглашение провинциального профессора войти в состав Методологического совета по бухгалтерскому учету Министерства финансов РФ было весьма эффективным.

Особое влияние на формирование теоретических взглядов М.И. Кутера оказало изучение трудов авторитетных ученых старшего поколения, а также общение с такими корифеями экономической мысли, как В.Ф. Палий, П.С. Безруких, Я.В. Соколов, В.И. Петрова, А.Д. Шеремет, А.Д. Ларионов, В.Д. Новодворский, В.Б. Ивашкевич, Е.А. Мизиковский, В.И. Подольский — дискуссии, случалось, иногда переходили в полемику.

Профессор активно сотрудничал и с молодыми, но не менее авторитетными М.В. Мельник, В.Г. Гетьманом, Н.П. Кондраковым, В.В. Ковалевым, А.С. Бакаевым, В.И. Бариленко, Н.Т. Лабынцевым, В.В. Панковым, Л.А. Чайковской.

Нельзя оставить без внимания и обучение М.И. Кутера в 1993 г. в Москве по программе АССА с последующей стажировкой в Великобритании, включающей лекции ведущих преподавателей и знакомство с британскими и американскими учебниками. Последнее оказало значительное влияние не столько на содержание, сколько на структуру и оформление будущих учебников кафедры.

Девяностые годы XX в. — интересный период в сфере высшего образования, особенно экономического. С одной стороны, многие преподаватели (как правило, доценты) нашли свое место в составе руководства банков или многочисленных бизнес-структур. С другой стороны, сотрудники вновь созданных предприятий и организаций массово стремились к обретению экономических знаний, причем особой популярностью пользовался бухгалтерский учет. Второе высшее образование получали представители различных профессий:

¹ Палий В.Ф., Соколов Я.В. Теория бухгалтерского учета. М.: Финансы и статистика; 1984. 297 с.

² Власов А.В., Зернов Л.С. и др. Бухгалтерский учет. М.: Финансы и статистика; 1986. 295 с.

физики, химики, математики, лингвисты, врачи различных направлений, и, хотя мало кто из них стал бухгалтером, образовался значительный пласт руководителей, имеющих хорошую экономическую подготовку.

В 1997 г. профессор В. Г. Гетьман пригласил профессора М. И. Кутера в команду разработчиков Образовательного стандарта по бухгалтерскому учету Второго поколения. В команду входили М. В. Мельник, А. Д. Шеремет, В. И. Петрова, З. В. Кирьянова, В. Д. Новодворский, А. Д. Ларионов, В. Б. Ивашкевич, Е. А. Мизиковский, С. И. Пучкова. Работа с такими авторитетными учеными давала новые знания и опыт, приносила профессиональное удовлетворение.

Новое время требовало новых учебников по теории бухгалтерского учета, а они не появлялись. В этой ситуации на кафедре было принято решение о подготовке собственного учебного пособия, ориентированного на контингент университета³, которое и было выпущено в 1995 г. одним из авторитетных центральных издательств. К слову, здесь же печатались работы А. Г. Грязновой, А. Д. Шеремета, Я. В. Соколова, М. В. Мельник, В. И. Петровой, О. В. Голосова, Вал. В. Ковалева, В. И. Подольского и других известных ученых.

В последующие годы учебники кафедры по теории бухгалтерского учета⁴ или учебные пособия по финансовой (бухгалтерской) отчетности⁵ выходили с грифами Министерства образования (в разных сочетаниях) или УМО.

Над учебной литературой в Научной школе велась серьезная работа, чему способствовала деятельность профессора Кутера в Методологическом совете по бухгалтерскому учету.

В этот период перед аспирантами кафедры встал проблема защиты диссертаций, поскольку совет по специальности 08.00.12 Бухгалтерский учет, статистика в КубГУ отсутствовал. В разные годы диссертационные работы были защищены в ведущих советах страны. Поддержку молодым ученым оказали Я. В. Соколов и В. В. Ковалев (Санкт-Петербург); М. В. Мельник и О. В. Голосов (Финансовый университет при Правительстве РФ); В. И. Петрова (университет имени Г. В. Плеханова); В. Б. Ивашкевич (в то время Казанский финансово-экономический университет), В. С. Золотарев и Н. Г. Кузнецов (в разные годы ректоры Ростовского государственного экономического университета), Л. Н. Усенко (в бытность председателя Ученого совета); В. И. Бариленко (в то время заместитель председателя Ученого совета в Саратовском государственном социально-экономическом университете); О. А. Миронова (Йошкар-Ола).

Так, при поддержке коллег кафедрой за период 1998–2005 гг. поэтапно была решена самая важная проблема — подготовка научных кадров. К 2006 г. ее коллектив состоял из выпускников Кубанского государственного университета — бывших аспирантов кафедры, а ныне — сотрудников с учеными степенями. За период существования кафедры были успешно защищены тридцать семь кандидатских и одна докторская диссертация.

УВЛЕЧЕНИЕ ИСТОРИЕЙ

В 1998 г. состоялась научная командировка представителей кафедры во главе с ее руководителем в университеты Нидерландов, Бельгии и Франции для изучения опыта зарубежных коллег.

А в следующем году произошло событие, оказавшее решающее влияние на развитие научной составляющей кафедры. Профессор Кутер принял участие в работе Конгресса Европейской бухгалтерской ассоциации (ЕАА) в Бордо (Франция). Особый интерес у него вызвали доклады по истории и развитию теории бухгалтерского учета. Многие участники обращались к трудам Луки Пачоли, часто звучали имена Вернера Зомбарта (Werner Sombart) и Базиля Ями (Basil Yamey). Тогда невозможно было предположить, что докладчики и их оппоненты станут друзьями и коллегами (или даже партнерами) на долгие годы. Личное знакомство М. И. Кутера с такими авторитетами, как Стивен А. Зефф (Stephen Zeff), Белл Нидлз (Belverd Needles), Джузеппе Галасси (Giuseppe Galassi), стало определяющим для формирования

³ Кутер М. И., Гайденов В. В., Костюкова И. Н., Таранец Н. Ф. Основы теории бухгалтерского учета. Учебное пособие. Краснодар: КубГУ, Ин-т экономики, права и естеств. специальностей; 1997. 219 с.; Кутер М. И. Бухгалтерский учет: основы процедуры. Учебное пособие. Краснодар: КубГУ; 1997. 271 с.; Кутер М. И. Бухгалтерский учет: основы теории. Учебное пособие. М.: ООО «Экспертное бюро-М»; 1997. 495 с.; Кутер М. И. Бухгалтерский учет: основы теории. Учебное пособие. М.: ООО «Экспертное бюро-М»; 1998. 744 с.

⁴ Кутер М. И. Теория и принципы бухгалтерского учета. Учебное пособие. М.: Финансы и статистика; Экспертное бюро; 2000. 543 с.; Кутер М. И. Теория бухгалтерского учета. 2-е изд., перераб. и доп. Учебное пособие. М.: Финансы и статистика; 2002. 639 с.

⁵ Кутер М. И., Таранец Н. Ф., Уланова И. Н. Бухгалтерская (финансовая) отчетность. Учебное пособие. М.: Финансы и статистика; 2005. 232 с.

научных взглядов и дальнейших направлений исследований кафедры. Не менее важную роль сыграло установление дружеских отношений с русскоговорящим профессором Жаком Ришаром (Jacques Richard)⁶, знакомство с которым произошло в 1998 г. во время командировки Михаила Исааковича в Париж.

В следующем, 2000 г. встречи состоялись на аналогичном Конгрессе в Афинах, а уже в 2003 г. в КубГУ читал лекции Ж. Ришар, а в 2004 г. — Дж. Галасси. Эти авторитетные ученые делились своими знаниями и опытом в области теории и истории бухгалтерии, в частности, говорили о возникновении двойной бухгалтерии и параллельном существовании двух бухгалтерий: дискретной (инвентаризация и оценка на конкретную дату) и перманентной (непрерывное отражение последствий всех свершившихся хозяйственных фактов). Дело в том, что после А. Галагана (умер в 1938 г.) в СССР не издавалась литература по истории бухгалтерии, а до 1990-х гг. в нашей стране имелся лишь один источник знаний — перевод главы Р. де Рувера (Raymond de Roover) [1] из книги Ч. Литлтона (C. Littleton) и Б. Ями (B. Yamey) [2], которая была издана в Англии и США в 1956 г., а в СССР — в 1958 г. (тиражом в 1000 экз.).

Спустя несколько лет для российских ученых «открылись» двери архивов, хранивших средневековые источники, интерес к которым у западных (в том числе итальянских) специалистов к тому времени уже угас, поскольку, по их словам, «все давно исследовано и описано ранними авторитетными авторами», а новые публикации основывались в большей степени на цитировании уже опубликованных. В нашей же стране не было ни работ «ранних авторов», ни современных исследований. Вышедшие в 1990-х гг. в издательстве «Финансы и статистика» переводы книг таких зарубежных ученых, как Б. Нидлз, Х. Андерсон и Д. Колдуэлл (B. Needls, Kh. Anderson, D. Caldwell) [3], М. Р. Мэтьюс и М. Х. Б. Перера (M. R. Mathews, M. H. B. Perera) [4], Э. С. Хендрексен и С. Ф. ВанБреда (E. S. Hendriksen, M. F. VanBreda) [5], содержали ограниченный объем информации по данному направлению. Здесь нельзя не вспомнить профессора Я. В. Соколова — главного редактора серии и А. Н. Звонову — директора издательства.

⁶ Следует отметить, что книга Ж. Ришара «Бухгалтерский учет: теория и практика» была переведена на русский язык и издана в издательстве «Финансы и статистика» в 2000 г.

Основным источником сведений по истории бухгалтерии служила книга профессора Я. В. Соколова «От истоков до наших дней» [6]. Этот гигантский труд, который лежал на столе у каждого из нас (а некоторые умудрились создать оцифрованную копию, чтобы в любой момент получить ответ на интересующий вопрос или необходимую ссылку) способствовал интеллектуальному развитию не только ученых-исследователей, но и профессионалов-практиков. Однако детальных ответов на все интересующие вопросы относительно зарождения и развития бухгалтерии не было даже в нем.

Таким образом, приоритетной задачей научной школы на тот момент стал поиск зарубежной литературы, относящейся к данному направлению научной мысли. Несколько книг в дар кафедре преподнес Ж. Ришар, в том числе подлинник труда Ж. Савари (J. Savary) «Совершенный купец» (Le Parfait Negociant) [7]. Неоценимым стал вклад Дж. Галасси — первые переводы работ Луки Пачоли⁷, книга Л. Флори (L. Flori) и ряд важных изданий, касающихся изучения архива Ф. Датини (F. Datini). Ж.-Ф. Каваццони (G. Cavazzoni) и К. Антинори (C. Antinori) передали кафедре списки⁸ книги Пачоли. Один из самых дорогих подарков — издание под редакцией Литлтона и Ями — кафедре сделал Алан Сангстер (Alan Sangster). И конечно, наиболее весомый вклад в собрание библиотеки внес сам М. И. Кутер, покупая издания, представляющие интерес для Кубанской научной школы.

В 2007 г. Дж. Галасси пригласил профессора Кутера в качестве лектора в Пармский исследовательский университет (Италия). Событиями, определившими будущее Кубанской научной школы, стало знакомство в ходе этой поездки с библиотеками университета, личным собранием Дж. Галасси, а также посещение архива средневековых бухгалтерских книг купца Франческо Датини в Прато.

С этого исторического визита началась новая жизнь М. И. Кутера, коллектива кафедры и в определенной степени российских ученых-экономистов. Была поставлена точка в споре о том, какими были первые балансы: сальдовые (выполняющие контрольные и информационные функции) или оборотные (подтверждающие достоверность

⁷ Дж. Галасси был президентом ЕАА в 1994 г., когда в Италии проходил Европейский конгресс ЕАА, посвященный 500-летию выхода в свет Трактата Луки Пачоли «О счетах и записях».

⁸ Списанием называют текст, переписанный с оригинала.

переноса данных из Журнала в Главную книгу). Казалось, для доказательства абсурдности второго не требовалось посещать архивы, привозить фотокопии Пробных балансов — достаточно было прочитать Главу 32 Трактата, где для проверки достоверности переноса приглашался «помощник с четким голосом».

ЛУКА ПАЧОЛИ

К 2007 г. «приоритет Пачоли» в изобретении двойной бухгалтерии для большинства российских экономистов не подлежал сомнению. И сегодня многие из них разделяют это мнение несмотря на то, что начиная с 1974 г. профессором Я. В. Соколовым были опубликованы четыре перевода Трактата о счетах и записях и комментарий к нему [8].

В 2004 г. делегация итальянских ученых посетила Московский государственный университет им. М. В. Ломоносова и два экземпляра списка Трактата были подарены кафедре бухгалтерского учета и экономического анализа. Составителем данного издания выступал один из самых авторитетных итальянских ученых Карло Антинори, который посвятил свою научную деятельность исследованию истории возникновения двойной бухгалтерии. Он известен как специалист по Трактату Пачоли и его переводчик (1959 и 1994 гг.). Последняя версия этой книги содержала как подлинный, так и современный варианты текста, а также подробный комментарий [9]. Всего было отпечатано 200 экземпляров, каждому из которых присвоен номер от 001 до 200. 200-й экземпляр хранится в семье К. Антинори вместе с подлинником «Суммы» (*Summa de arithmetica, geometria, proportioni et proportionalità*). Владелец 199-го экземпляра — его друг Дж. Галасси.

К тому времени в российском бухгалтерском сообществе среди интересующихся историей учета не было единого мнения о том, сколько балансов строил Пачоли. В отдельных диссертационных исследованиях встречались утверждения, что сначала — оборотный баланс, а только потом — сальдовый. Другие авторы заявляли, что баланс был один — оборотный.

К сожалению, не давал ответ на этот важный вопрос и русскоязычный перевод Трактата Э. Вальденберга (1893 г.) [10], выполненный с немецкого текста Э. Иегера (1876 г.) [11]. В Главе 34 Трактата предлагалось «сложить эти суммы дебета и эти суммы кредита». Что подразумевалось под «эти-

ми суммами»? Поэтому все спорные моменты «списывались» на недостатки непрямого перевода.

Основная проблема российских исследователей состояла в том, что никто из них никогда не был в архиве, не видел ни одной средневековой бухгалтерской книги и не представлял структуру итальянского сбалансированного счета. Все пытались объяснить процедуры, описанные в Трактате, на примере счета, применяемого на практике сегодня. Достаточно было взглянуть на структуру реального счета, описанного Пачоли, и сразу стало бы понятно, что правило «сумма оборотов по дебету равна сумме оборотов по кредиту» негласно действует только в рамках одного отдельного счета. Что касается контроля достоверности переноса данных из Журнала в Главную книгу, то «отец бухгалтерии» ограничился *помощью человека с громким голосом, который называл последовательно запись в Журнале с указанием страницы в Главной книге, сначала по дебету, затем по кредиту, а бухгалтер найдя эти записи, сверял ее сумму и содержание и, если все верно, отмечал эту запись галочкой* [12, с. 95]. В других случаях подобное правило в Трактате не употребляется. В то время подобное утверждение произвело бы на любого, кто знаком с постулатами двойной записи, носящими имя Пачоли, по изданным в нашей стране учебникам, эффект разорвавшейся бомбы.

Сегодня это очевидно, но в 2007 г. не было само собой разумеющимся; 15 лет назад задачу можно было решить следующим образом: посетить архив и собрать хотя бы ограниченный набор информации и подготовить новый перевод трактата. К сожалению, в то время российские исследователи еще не были знакомы с англоязычной книгой Базиля Ями [13], иначе ответы на многие вопросы можно было бы получить и без нового перевода.

Дж. Галасси предложил свою помощь. В качестве первого шага он прислал перевод Трактата, сделанный К. Антинори (1994 г.), а несколько позже — и перевод 1959 г. Таким образом, на кафедре появился подлинный текст Трактата.

К слову, крайне важно иметь такую книгу в библиотеке, чтобы студенты могли ее использовать при изучении темы «Возникновение двойной бухгалтерии». В наши дни личная библиотека профессора М. И. Кутера находится на кафедре и является достоянием исследователей истории бухгалтерии.

Необходимо отметить готовность итальянских коллег к бескорыстному сотрудничеству, всегда вызывающую чувство благодарности. К сожалению,

не состоялась запланированная на осень 2007 г. встреча исследователей Кубанской школы с К. Антинори — в июне 2006 г. после продолжительной болезни на 88-м году жизни ученый скончался. Его имя навсегда останется в списке выдающихся исследователей бухгалтерской истории и Трактата.

В 2007 г. было принято очень важное для того времени, можно сказать, политическое решение — подготовить новое издание Трактата и привлечь к этой работе профессора Я.В. Соколова. Его участие было необходимо: во-первых, Ярослав Вячеславович выступал в роли последовательного и принципиального оппонента Михаила Исааковича, и каждое «новшество» Кутера, вернувшегося после посещения средневекового архива, встречал словами: «Этого не может быть...»; далее начиналась полемика, в которой правой могла оказаться и та и другая сторона. Второй (и главный) аргумент состоял в том, что нельзя было отказаться от ценного материала, накопленного Я.В. Соколовым более чем за 30 лет.

Когда перевод Трактата был завершен, началась кропотливая работа по «переложению на бухгалтерский язык» переведенного с итальянского на русский текста, которая шла очень медленно: тщательно взвешивалось каждое слово, варианты формулировок согласовывались с Дж. Галасси, чтобы выбрать лучшую, наиболее соответствующую смыслу.

Что дало научному сообществу издание нового (2009 г.) варианта Трактата, и нужен ли он был вообще? Один короткий ответ ставит все на свои места. Балансов действительно было два, но оба — сальдовые. В Главе 34 Л. Пачоли описал вариант, когда незакрытые сальдо счетов Старой Главной напрямую переносятся в Новую Главную книгу (в том порядке, как они идут в регистре), а потом, чтобы убедиться в правильности их расчета, эти сальдо переносятся на чистый лист бумаги (дебетовые суммы на правую сторону, кредитовые — на левую). «Если обе Суммы сумм равны между собой, то в делах твоих полный порядок, в противном случае в твои дела вкралась ошибка» [12, с. 103]. Такой подход спорен, поскольку бухгалтер мог перенести в баланс правильные суммы, а при переносе на счета из книги в книгу — допустить ошибку.

В обобщающей Главе 36 Пачоли предлагает идеальный вариант, которым практики пользуются и по сей день: сначала сальдо переносятся в Баланс, а после проверки итогов уже из баланса разносятся на счета Новой Главной книги [12, с. 111].

Конечно, спустя пятнадцать лет после выхода перевода с учетом проведенных за это время архивных исследований, многочисленных полемик с зарубежными коллегами, наших серьезных публикаций в авторитетных изданиях и защищенных диссертаций, бесспорно, требуется современное переиздание книги, о чем на кафедре в последнее время задумываются.

ИССЛЕДОВАНИЯ АРХИВОВ ИТАЛИИ

Как уже было сказано, первое посещение представителями научной школы итальянских архивов, где хранятся бухгалтерские книги и документы средневековых купцов и компаний, произошло в 2007 г. Во время визита в Италию будущие исследователи итальянской бухгалтерской практики работали в архивах Прато (куда они не раз возвращались во время следующих поездок) и Генуи. Позже изучались документы архивов Флоренции, Венеции, Тревизо.

Государственный архив Прато хранит самое полное собрание бухгалтерских книг, принадлежавшее одному бизнесу за весь период его существования. Это учетные регистры и документы за период с 1363 по 1411 г., имеющие отношение к деятельности индивидуальных предприятий и компаний Франческо ди Марко Датини (Francesco Datini).

Датини (1335–1410), житель Прато, с 1363 г. и до своей смерти возглавлял крупную торговую сеть, действовавшую в Авиньоне, Пизе, Флоренции, Прато, Генуе, Барселоне, Валенсии и на Майорке. Через своих корреспондентов и представителей он осуществлял торговую деятельность на многочисленных рынках Италии, Франции, Испании, Северной Африки, Фландрии и Англии [14].

Датини лично управлял разветвленным бизнесом и контролировал деятельность каждого предприятия посредством деловой переписки. Многие документы (письма, страховые полисы, векселя и т.д.) и около пятисот бухгалтерских книг в настоящее время находятся в Государственном архиве Прато [15].

На данном этапе представителями Кубанской школы исследованы учетные регистры бизнеса в Авиньоне, Пизе и Барселоне.

Торговая практика в Авиньоне (в то время резиденции папы римского и деловой столице Европы) стала первым коммерческим опытом Датини. Важно отметить, что бухгалтерский учет велся в его авиньонских компаниях не на самом

высоком уровне. Это объясняется в первую очередь существующей учетной практикой региона, а также недостаточным опытом самого Датини и его окружения. Двойная запись практически не применялась. Интересен расчет финансового результата деятельности за определенные периоды, ограниченные сроком действия партнерства. Для этих целей, а также для информирования удаленных партнеров, которым направлялись копии отчетных документов, формировался так называемый *saldi di ragione* — счет-баланс, построенный на основе инвентаризации и оценки имущества (товаров, наличности, запасов, продуктов питания и напитков), дебиторской задолженности, с одной стороны, и капитала, кредиторской задолженности — с другой. Разница между двумя суммированными показателями рассчитывалась как финансовый результат. Такой счет-баланс составлялся в Авиньоне с 1366 г. [16, 17].

Изучение бухгалтерских регистров индивидуальных предприятий и компаний Датини в Пизе позволило наиболее детально ознакомиться с практикой ведения учета и всеми этапами ее развития. Датини вернулся из Авиньона в Прато в 1382 г. и открыл свои торговые предприятия. Первое индивидуальное предприятие было создано им в Пизе в 1382 г. Фактически оно перестало существовать только в 1406 г. после продажи всех ранее приобретенных товаров, хотя их закупки были прекращены в 1386 г. [18]. С 1387 по 1393 г. Датини создал в Пизе второе индивидуальное предприятие (закупки товаров были прекращены в 1392 г.) [19], а в 1392 г. — партнерство. Именно на этом этапе исследователями было обнаружено применение многих учетных инструментов, характерных для современного бухгалтерского учета, таких как: двойная запись и счета *“alla veneziana”*, расчет и отражение в учете обесценения [20], корректировочные записи [21], создание резервов из прибыли [22], выявление промежуточного финансового результата и формирование промежуточной отчетности [23] и др. Каждое из предприятий Датини в Пизе можно рассматривать как этап в развитии бухгалтерского учета, который в итоге привел к появлению двойной бухгалтерии.

Бухгалтерская практика в Барселоне, более поздняя и прогрессивная по отношению к используемой в Авиньоне и Пизе, подарила кубанским ученым одну из наиболее ярких находок — отражение в учете амортизации долгосрочного имущества линейным методом [20, 24]. Это единственный

сохранившийся пример в истории средневековой бухгалтерии.

Книга города-коммуны Генуи за 1340 г. (*Cartullarium Massariorum*), также подробно изученная исследователями, является примером средневекового бюджетного учета. Книга велась специальными людьми — массари, которые собирали государственные налоги, производили соответствующие платежи и должны были отчитываться обо всех деньгах, которые проходили через их руки, поэтому в их книгах отражался весь бюджет Генуэзской коммуны. Счета Массари функционировали как кассовые, т.е. движение денежных средств отражалось полностью на лицевых счетах служащих без использования счета Касса. Еще одной важной особенностью учетной системы Генуи было то, что город, закупая от своего имени товары, приобретал их с рассрочкой платежа и в дальнейшем продавал их с убытком. Исследователями не было обнаружено ни одной партии товаров, проданной с прибылью. Для того чтобы понять причины такого подхода к продажам, следовало изучить литературные и документальные источники, описывающие историю Генуэзской коммуны, политическую и экономическую ситуацию, систему налогообложения и финансирования. Детальный анализ бухгалтерской книги коммуны Генуи позволил установить, что имела место определенная хронология фактов хозяйственной жизни, способствующая своевременному осуществлению платежей, направленных на содержание города-коммуны в течение отчетного периода. Таким образом, оценка результатов хозяйственных операций на основе факторов временной стоимости денег объясняла, почему коммуна продавала товары в убыток [25, 26].

Не менее важным необходимо признать исследование Школой бухгалтерской книги, применение в которой двойной записи признано одним из первых. Книга принадлежала филиалу флорентийской торговой компании *Giovanni Farolfi e compagni*, деятельность которой велась в Провансе с 1299 по 1300 г. согласно всем канонам полномасштабной двойной бухгалтерии и может быть признана вершиной развития бухгалтерии на простых счетах (*sezzione sovrapposte*⁹). Подробное изучение регистра

⁹ Изначально применяемый в тосканской системе бухгалтерского учета счет в форме *sezzione sovrapposte* (дебет сверху, кредит снизу). В конце XIV в. постепенно был заменен в учетных регистрах на форму *sezzione contrapposte* — счет с параллельно расположенным дебетом и кредитом — *alla veneziana*.

позволило обнаружить элементы динамической идеологии бухгалтерского учета, характерной для более поздних периодов: финансовый результат исчислялся с использованием метода начисления, на счетах отражалось обесценение стоимости долгосрочных активов и отнесения части отсроченных расходов (предоплата аренды дома и магазина) в состав расходов отчетного периода; а нераспределенная часть отсроченных расходов (затраты, обещающие будущие выгоды) переносились в пробный баланс, который, к сожалению, сохранился не полностью. Но исследователями была проведена работа по его компьютерной реконструкции [27–30].

В последнее время представители научной школы переориентировали свои интересы с Тосканы на Венецию. Подробно исследуются учетные книги двух венецианских купцов: Андреа Барбариго (Andrea Barbarigo) за 1430–1435 гг. и Джакомо Бадое (Giacomo Badoer) за период 1436–1440 гг., и уже выявлено немало интересных, ранее не описанных фактов применяемой учетной практики.

МЕТОД ИССЛЕДОВАНИЯ

В качестве основного научного метода архивных исследований представители Кубанской научной школы используют разработанное ее руководителем М. И. Кутером уникальное логико-аналитическое блок-схемное моделирование (реконструкция комплексов учетных регистров), что позволяет увязать в единую диаграмму все хозяйственные операции, зарегистрированные во всех бухгалтерских регистрах, входящих в учетный комплекс конкретного предприятия. В тосканских компаниях, например, учетные комплексы зачастую содержат определенные комплекты связанных между собой бухгалтерских регистров, которые открываются на каждый учетный период и могут включать до десяти книг.

Рассмотрим применение логико-аналитического моделирования подробнее. Исследование ведется от главного счета в регистре — в большинстве случаев это или Пробный баланс, или счет Прибыли и убытки (*Avanzi e Dizavanzi*); составляется блок-схема счета, показывающая все бухгалтерские записи как по нему, так и внутри него, и корреспонденция с другим счетом. При этом идентифицируется регистр, в котором отражен корреспондирующий счет и номер страницы, на котором он расположен. На основании этого можно увидеть закономерности в источниках —

многие записи изначально сделаны в *Memoriale* (Памятная книга), или в *Entrata e uscita* (Кассовая книга), или в каком-либо другом источнике, служившем для формирования стоимости активов и обязательств до переноса в Главную книгу (*Libro Grande*). Блок-схемное моделирование позволяет увидеть, как была устроена система бухгалтерского учета, которая могла меняться от одного учетного периода к другому.

В ходе последних архивных исследований ученые впервые в научной практике применили цифровые технологии. При работе с учетными регистрами венецианских купцов Барбариго и Бадое на базе Microsoft Excel был создан программный продукт, позволяющий формировать бухгалтерские счета учетного регистра автоматически и генерировать необходимые отчеты по требованию, на основе показателей из оцифрованных регистров, занесенных предварительно в электронные таблицы.

Одно из основных достоинств такого подхода — возможность восстановления не только отдельных потерянных записей, но и целых страниц архивных источников.

Использование цифровых изображений, размещенных в таблицах вместо оригинальных источников, позволяет сэкономить месяцы работы над подобными проектами. Изображения, которые можно значительно увеличить, гораздо легче читать, особенно если это средневековые купеческие шрифты, причем не только слова, но и цифры. Электронная таблица дает возможность проверить показатели, бухгалтерские записи и выявить ошибки. Подобное применение цифровых технологий при исследовании средневековых бухгалтерских книг значительно упрощает последнее и делает более эффективными.

МЕЖДУНАРОДНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

Представители научной школы КубГУ на протяжении последних двадцати лет принимали участие в большом количестве международных научных мероприятий.

Начиная с 2007 г. результаты исследований кубанских ученых представлены на собрании членов Американской ассоциации бухгалтерского учета [American Accounting Association (AAA) Annual Meeting], которое ежегодно проводится в августе в различных городах страны. Доклады и презентации представителей Школы всегда вызывают интерес и оживленные дискуссии в рамках секций Академии историков бухгалтерского учета, входящей

в состав ААА. Стоит отметить, что на протяжении многих лет ученые КубГУ являлись членами Академии, а профессор М.И. Кутер четыре раза (сроком на три года) переизбирался, и в настоящее время является попечителем (Truster) Академии, будучи единственным представителем России в составе Попечительского совета за все пятьдесят лет ее существования.

В 2008 г. в Роттердаме результаты исследований впервые были представлены на конгрессе Европейской ассоциации бухгалтерского учета (European Accounting Association, ЕАА). Впоследствии доклады Школы были включены в Программы мероприятий ЕАА, которые проходили в Париже (Франция) в 2013 г., Глазго (Великобритания) — в 2015 г., Маастрихте (Нидерланды) — в 2016 г., Валенсии (Испания) — в 2017 г., Милане (Италия) — в 2018 г., а также в Бухаресте (Румыния) — в 2021 г. Конгресс состоялся в режиме онлайн.

Наиболее важными представителями Школы признаются конгрессы и конференции, касающиеся непосредственно исторического направления развития бухгалтерского учета, в частности проходящие каждые четыре года Всемирные конгрессы историков бухгалтерского учета (WCAH). Впервые исследования кубанских ученых были представлены в рамках WCAH в 2008 г. в Стамбуле (Турция), далее в 2012 г. — в Ньюкасле (Великобритания). В 2016 г. в Пескаре (Италия) Россия участвовала в Конгрессе с 10 докладами (при общем количестве, равном 98) и уступила по их количеству лишь Италии, Турции и Великобритании [31, с. 138]; Кубанской школой было предложено три работы (принятые в качестве докладов), посвященные различным этапам развития двойной бухгалтерии [32, с. 86]. Слушателями Конгресса стали также студенты Кубанского государственного университета.

Начиная с 2013 г. команда КубГУ регулярно принимает участие в Международной конференции по истории бухгалтерского учета, которую в Севилье (Испания) проводит один из авторитетных журналов в области истории учета *De Computis*, *Revista Española de Historia de la Contabilidad* на базе Университета имени Пабло де Олавиде (Universidad Pablo de Olavide). В 2023 г. представители Школы также приняли участие в этом мероприятии с докладом, посвященном использованию современных технологий при проведении архивных исследований («The use of accounting system modelling for archival research») на примере Книги Массари коммуну Генуя за 1340 г.

Помимо этого, научные исследования были представлены на многочисленных международных конференциях: посвященных бухгалтерскому учету и его истории в 2010 и 2013 гг. в Стамбуле (Турция); организованных еще одним авторитетным журналом в области истории бухгалтерии *Accounting History* в 2017 г. в Вероне (Италия), в 2019 г. в Париже (Франция); конференции «Лука Пачоли в истории бухгалтерского учета» в 2019 г. в Неаполе (Италия); мероприятиях, проводимых Итальянским обществом истории бухгалтерского учета в 2018 и 2019 гг. и др.

Результаты исследований представителей Школы опубликованы во многих российских и зарубежных изданиях, в том числе двадцать пять работ в журналах, цитируемых в базах Web of Science и Scopus, и шесть из них — в зарубежных авторитетных журналах, посвященных истории бухгалтерского учета, таких как *Accounting History*, *Accounting Historians Journal* и *De Computis*.

ВЫВОДЫ

В 2007 г. после первого посещения архива Датини профессор Кутер понял, что история бухгалтерии и работа с архивными материалами — это любовь и увлечение на всю жизнь. Но у него существовали сомнения, будет ли возможность посещать архивы в дальнейшем без протекции Дж. Галасси, удастся ли получать фотокопии средневековых книг для работы без регулярных поездок в Италию, будут ли доступны (и насколько) средневековые итальянские тексты пониманию российских ученых.

В рамках помощи в пополнении библиотеки научной школы профессор Дж. Галасси прислал статью, посвященную памяти австралийского ученого Раймонда Чамберса (Raymond J. Chambers), который сумел собрать собственный архив научных книг по бухгалтерии и создал одну из самых авторитетных в мире научных школ в то время, когда в далекую Австралию лайнеры плыли месяцами, самолеты летали редко и с несколькими посадками (а билеты были очень дорогими) и, самое главное, не существовало электронной почты. Статья вдохновила М.И. Кутера.

В настоящее время научную школу КубГУ можно признать одной из ведущих в области изучения истории бухгалтерской науки. Несмотря на сложную геополитическую обстановку, кубанские ученые продолжают исследования, результаты которых представляют на международном уровне в качестве докладов на научных мероприятиях и журнальных публикаций.

СПИСОК ИСТОЧНИКОВ

1. Де Рувер Р. Как возникла двойная бухгалтерия. М.: Госфиниздат; 1958. 68 с.
2. Richard D. Irwin Studies in the History of Accounting. London: Sweet & Maxwell; 1956. 392 p.
3. Нидлз Б., Андерсон Х., Колдуэлл Д. Принципы бухгалтерского учета. М.: Финансы и статистика; 1994. 497 с.
4. Мэтьюс М.Р., Перера М.Х.Б. Теория бухгалтерского учета. М.: ЮНИТИ; 1999. 664 с.
5. Хендриксен Э.С., Ван Бреда М.Ф. Теория бухгалтерского учета. М.: Финансы и статистика; 1997. 567 с.
6. Соколов Я.В. Бухгалтерский учет от истоков до наших дней. М.: Аудит; 1996. 638 с.
7. Savary J. Le Parfait Negociant, ou instruction général pour ce qui regarde le commerce de toute sorte de marchandises. 1675. (На французском языке).
8. Пачоли Л. Трактат о счетах и записях. М.: Статистика; 1974. 160 с.
9. Antinori C. Luca Pacioli. E la Summa de Arithmetica. Dopo 500 anni dalla stampa della 1a edizione (1494–1994). La vita, le opere, il Trattato XI de computis et scripturesm. Roma: Istituto poligrafico e zecca dello stato; 1994. 175 p. (На итальянском языке).
10. Пачоли Л. Трактат о счетах и записях. Санкт-Петербург; 1893. 152 с.
11. Jager E. Lucas Pacioli und Simon Stevin, nebst einigen jungeren Schriftstellern uber Buchhaltung. Skizzen zur Geschichte der kaufmdnnischen, staatlichen und landwirtschaftlichen Buchfuhrung. Stuttgart; 1876. 216 p. (На немецком языке).
12. Пачоли Л. Трактат о счетах и записях. Краснодар: Просвещение-Юг; 2009. 308 с.
13. Yamey B. S. Luca Pacioli. Exposition of Double Entry Bookkeeping Venice 1494. Venice: Albrizzi Editore; 1994. 171 p.
14. Cecchi A. E. L'Archivio di Francesco di Marco Datini. Fondaco di Avignone. Roma: Inventario; 2004. 289 p. (На итальянском языке).
15. Luzzati M. Francesco Datini. In Dizionario Biografico degli Italiani. 1987. 33 p. URL: https://www.treccani.it/enciclopedia/francesco-datini_%28Dizionario-Biografico%29/. (На итальянском языке).
16. Kuter M. I., Gurskaya M. M., Alenikov D. N. The earlier synthetic balance sheet of Datini's Company in Avignon (1410): The combined accounting system. *De Computis-Spanish Journal of Accounting History*. 2020;17(1):7–35.
17. Kuter M. I., Gurskaya M. M., Alenikov D. N. The Early Practice of Analytical Balances formation in F. Datini's Companies in Avignon. *Lecture notes in networks and systems*. 2020;(78):91–102.
18. Kuter M., Sangster A., Gurskaya M., Andreenkova A. The determination of profit in medieval times. Int. conf. on inform. tech. sci. URL: https://link.springer.com/chapter/10.1007/978-3-319-74980-8_20
19. Kuter M., Baker C. R., Gurskaya M. Profit Calculation in a Late 14th Century Sole Proprietorship: The Case of Francesco Datini. *Accounting Historians Journal*. 2022;49(1):15–28.
20. Kuter M. et al. Asset impairment and depreciation before the 15th century. *Accounting Historians Journal*. 2018;45(1):29–44.
21. Kuter M., Gurskaya M., Bagdasaryan R. The correction of double entry bookkeeping errors in the late 14th century. *Contabilità e Cultura Aziendale*. 2019; XIX(1):7–30. URL: <https://doi.10.3280/CCA2019-001002>
22. Kuter M., Sangster A., Gurskaya M. The formation and use of a profit reserve at the end of the 14th century. *Accounting History*. 2020;25(1):69–88.
23. Kuter M., Gurskaya M., Andreenkova A., Bagdasaryan R. The early practices of financial statements formation in medieval Italy. *Accounting Historians Journal*. 2017;44(2):17–25.
24. Кутер М. И., Гурская М. М., Делиболтоян А. Э. Алгоритм линейной амортизации в средневековье. *Международный бухгалтерский учет*. 2012;(47):57–63.
25. Кутер М. И., Гурская М. М., Сидиропуло О. А. Бухгалтерская книга Генуэзской Коммуны за 1340 г.: начальный этап исследования. *Международный бухгалтерский учет*. 2011;(44):60–66.
26. Кутер М. И., Гурская М. М., Сидиропуло О. А. Кубанский университет исследует бухгалтерию муниципалитета Генуя. *Экономика устойчивого развития*. 2011;(7):75–81.
27. Кутер М. И., Гурская М. М., Мусаэлян А. М. Наследие Аматино Мануччи, партнера компании Джованни Фаролфи в Провансе — уроки истории двойной бухгалтерии (начало). *Вестник Адыгейского государственного университета*. 2014;3(150):84–104.

28. Кутер М. И., Гурская М. М., Мусаэлян А. М. Наследие Аматино Мануччи, партнера компании Джованни Фаролфи в Провансе — уроки истории двойной бухгалтерии (окончание). *Вестник Адыгейского государственного университета*. 2014;4(151):41–63.
29. Гурская М. М. Опыт флорентийской компании Джованни Фаролфи в Провансе. *Вестник Адыгейского государственного университета*. 2014;1(138):136–140.
30. Kuter M., Gurskaya M., Musaelyan A., Andreenkova A. The virtual reconstruction of the earliest double-entry accounting ledger. *Int. conf. on inform. tech. sci.* URL: https://link.springer.com/chapter/10.1007/978-3-319-74980-8_16
31. Сидорова М. И. XIV Всемирный конгресс историков бухгалтерского учета. *Учет. Анализ. Аудит*. 2016;(5):137–141.
32. Гурская М. М., Зуга Е. И., Карельская С. Н. 14-й Мировой конгресс историков бухгалтерского учета. *Аудиторские ведомости*. 2016;(8):80–93.

REFERENCES

1. Roover R. de. How double bookkeeping arose. Moscow: Gosfinizdat; 1958. 68 p. (In Russ.).
2. Richard D. Irwin Studies in the History of Accounting. London: Sweet & Maxwell; 1956. 392 p.
3. Needles B., Anderson H., Caldwell D. Principles of Accounting. Moscow: Finance and Statistics; 1994. 497 c. (In Russ.).
4. Mathews M. R., Perera M. H. B. Theory of Accounting. Moscow: UNITI; 1999. 664 p. (In Russ.).
5. Hendriksen E. S., Van Breda M. F. Theory of Accounting. Moscow: Finance and Statistics; 1997. 567 p. (In Russ.).
6. Sokolov Y. V. Accounting from the origins to the present day. Moscow: Audit; UNITI; 1996. 638 p. (In Russ.).
7. Savary J. Le Parfait Negociant, ou instruction général pour ce qui regarde le commerce de toute sorte de marchandises. 1675. (In French).
8. Pacioli L. Treatise of reckoning and writing. Moscow: Statistics; 1974. 160 p. (In Russ.).
9. Antinori C. Luca Pacioli. E la Summa de Arithmetica. Dopo 500 anni dalla stampa della 1a edizione (1494–1994). La vita, le opere, il Trattato XI de computis et scripturesm. Roma: Istituto poligrafico e zecca dello stato; 1994. 175 p. (In Italian).
10. Pacioli L. Treatise of reckoning and writing. St. Petersburg; 1893. 152 p. (In Russ.).
11. Jager E. Lucas Pacioli und Simon Stevin, nebst einigen jungeren Schriftstellern uber Buchhaltung. Skizzen zur Geschichte der kaufmdnnischen, staatlichen und landwirtschaftlichen Buchfuhrung. Stuttgart; 1876. 216 p. (In German).
12. Pacioli L. Treatise of reckoning and writing. Krasnodar: Prosveshchenie-South; 2009. 308 c. (In Russ.).
13. Yamey B. S. Luca Pacioli. Exposition of Double Entry Bookkeeping Venice 1494. Venice: Albrizzi Editore; 1994. 171 p.
14. Cecchi A. E. L'Archivio di Francesco di Marco Datini. Fondaco di Avignone. Roma. Inventario; 2004. 289 p. (In Italian).
15. Luzzati M. Francesco Datini. Dizionario Biografico degli Italiani. 1987. 33 p. URL: https://www.treccani.it/enciclopedia/francesco-datini_%28Dizionario-Biografico%29/. (In Italian).
16. Kuter M. I., Gurskaya M. M., Alenikov D. N. The earlier synthetic balance sheet of Datini's Company in Avignon (1410): The combined accounting system. *De Computis-Spanish Journal of Accounting History*. 2020;17(1):7–35.
17. Kuter M. I., Gurskaya M. M., Alenikov D. N. The Early Practice of Analytical Balances formation in F. Datini's Companies in Avignon. *Lecture notes in networks and systems*. 2020;(78):91–102.
18. Kuter M., Sangster A., Gurskaya M., Andreenkova A. The determination of profit in medieval times. *Int. conf. on inform. techn. Sci.* URL: https://link.springer.com/chapter/10.1007/978-3-319-74980-8_20
19. Kuter M., Baker C. R., Gurskaya M. Profit Calculation in a Late 14th Century Sole Proprietorship: The Case of Francesco Datini. *Accounting Historians Journal*. 2022;49(1):15–28.
20. Kuter M. et al. Asset impairment and depreciation before the 15th century. *Accounting Historians Journal*. 2018;45(1):29–44.

21. Kuter M., Gurskaya M., Bagdasaryan R. The correction of double entry bookkeeping errors in the late 14th century. *Contabilità e Cultura Aziendale*. 2019; XIX(1):7–30. URL: <https://doi.org/10.3280/CCA2019-001002>
22. Kuter M., Sangster A., Gurskaya M. The formation and use of a profit reserve at the end of the 14th century. *Accounting History*. 2020;25(1):69–88. URL: <https://doi.org/10.1177/1032373219870316>.
23. Kuter M., Gurskaya M., Andreenkova A., Bagdasaryan R. The early practices of financial statements formation in medieval Italy. *Accounting Historians Journal*. 2017;44(2):17–25.
24. Kuter M. I., Gurskaya M. M., Deliboltoyev A. E. Algorithm of linear amortisation in the Middle Ages. *Mezhdunarodnyi bukhgalterskii uchet = International Accounting*. 2012;(47):57–63. (In Russ.).
25. Kuter M. I., Gurskaya M. M., Sidiropulo O. A. Accounting Book of Commune Genoa for 1340: initial stage of research. *Mezhdunarodnyi bukhgalterskii uchet = International Accounting*. 2011;(44):60–66. (In Russ.).
26. Kuter M. I., Gurskaya M. M., Sidiropulo O. A. Kuban University investigates the accounting of the municipality of Genoa. *Economics of Sustainable Development*. 2011;(7):75–81. (In Russ.).
27. Kuter M. I., Gurskaya M. M., Musaelian A. M. Legacy of Amatino Manucci, partner of the company Giovanni Farolfi in Provence — lessons of the history of double entry bookkeeping (beginning). *Vestnik Adygeiskogo gosudarstvennogo universiteta = The Bulletin of the Adyghe State University*. 2014;3(150):84–104. (In Russ.).
28. Kuter M. I., Gurskaya M. M., Musaelian A. M. Legacy of Amatino Manucci, partner of the company Giovanni Farolfi in Provence — lessons from the history of double entry bookkeeping (completion). *Vestnik Adygeiskogo gosudarstvennogo universiteta = The Bulletin of the Adyghe State University*. 2014;4(151):41–63. (In Russ.).
29. Gurskaya M. M. Experience of the Florentine company Giovanni Farolfi in Provence. *The Bulletin of the Adyghe State University, Series "Economics"*. 2014;1(138):136–140. (In Russ.).
30. Kuter M., Gurskaya M., Musaelyan A., Andreenkova A. The virtual reconstruction of the earliest double-entry accounting ledger. Int. conf. on inform. tech. sci. URL: https://link.springer.com/chapter/10.1007/978-3-319-74980-8_20
31. Sidorova M. I. XIV World Congress of Historians of Accounting. *Uchet. Analiz. Audit = Accounting. Analyses. Audit*. 2016;(5):137–141. (In Russ.).
32. Gurskaya M. M., Zuga E. I., Karelskaya S. N. 14th World Congress of Accounting Historians. *Auditors' Vedomosti = Audit Journal*. 2016;(8):80–93. (In Russ.).

ИНФОРМАЦИЯ ОБ АВТОРАХ / ABOUT THE AUTHORS

Марина Михайловна Гурская — доктор экономических наук, доцент, профессор кафедры бухгалтерского учета, аудита и автоматизированной обработки данных, Кубанский государственный университет, Краснодар, Россия

Marina M. Gurskaya — Dr. Sci. (Econ.), Associate Professor, Professor of the Department of Accounting, Audit and Automated Data Processing, Kuban State University, Krasnodar, Russia
<https://orcid.org/0000-0002-6724-3854>

Автор для корреспонденции / Corresponding author:
marinagurskaya@mail.ru

Екатерина Владимировна Оломская — кандидат экономических наук, доцент, доцент кафедры бухгалтерского учета, аудита и автоматизированной обработки данных, Кубанский государственный университет, Краснодар, Россия

Ekaterina V. Olomskaia — Cand. Sci. (Econ.), Associate Professor, Associate Professor, Department of Accounting, Audit and Automated Data Processing, Kuban State University, Krasnodar, Russia
<https://orcid.org/0000-0001-8850-2109>
olomskie@mail.ru

Фатима Теучежевна Хот — кандидат экономических наук, доцент, доцент кафедры «Бухгалтерского учета, аудита и автоматизированной обработки данных», Кубанский государственный университет, Краснодар, Россия

Fatima T. Khot — Cand. Sci. (Econ.), Associate Professor, Associate Professor of Accounting, Audit and Automated Data Processing Department, Kuban State University, Krasnodar, Russia
<https://orcid.org/0000-0001-8014-8053>
khot-ft@yandex.ru

Заявленный вклад авторов:

Гурская М.М. — формулировка рабочей гипотезы исследования, постановка проблемы, разработка концепции статьи, подготовка текста статьи, критический анализ литературы.

Оломская Е.В. — сбор данных для подготовки статьи, подготовка текста статьи, описание результатов и формирование выводов исследования.

Хот Ф.Т. — сбор и обработка информации для подготовки статьи, подготовка текста статьи, обзор литературных источников и выводы, редактирование статьи.

Authors' declared contribution:

Gurskaya M.M. — formulation of the working hypothesis of the research, problem statement, development of the concept of the article, preparation of the text of the article, critical analysis of the literature.

Olomskaya E.V. — data collection for the preparation of the article, preparation of the text of the article, description of the results and formation of conclusions of the research.

Khot F.T. — collection and processing of information for the preparation of the article, preparation of the text of the article, literature review and conclusions, editing of the article.

Конфликт интересов: авторы заявляют об отсутствии конфликта интересов.

Conflicts of Interest Statement: The authors have no conflicts of interest to declare.

Статья поступила в редакцию 07.08.2023; после рецензирования 10.08.2023; принята к публикации 17.08.2023.

The article was submitted on 07.08.2023; revised on 10.08.2023 and accepted for publication on 17.08.2023.

Авторы прочитали и одобрили окончательный вариант рукописи.

The authors read and approved the final version of the manuscript.