

ОРИГИНАЛЬНАЯ СТАТЬЯ



DOI: 10.26794/2408-9303-2026-13-2-80-97
УДК 657(045)
JEL M41

Особенности формирования балансов средневекового венецианского купца Андреа Барбариго (1430–1434)

С.А. Евтых

Кубанский государственный университет, Краснодар, Российская Федерация

АННОТАЦИЯ

Развитие современных технологий, цифровизация архивных материалов и научных произведений способствует продвижению исследований в области истории бухгалтерского учета. **Предмет.** В данной статье рассматривается учетное сопровождение предпринимательской деятельности средневекового купца Андреа Барбариго с 1430 по 1434 гг., изучение которой впервые в мировой практике проводится с использованием современных цифровых инструментов, разработанных в научной школе Кубанского государственного университета. Учетный комплекс Андреа Барбариго, чудом сохранившийся до наших дней, является ярким примером венецианской модели бухгалтерского учета, наиболее близкой к описанной Лукой Пачоли, на основе которой создана современная мировая учетная система. **Методом** логико-аналитического блок-схемного моделирования с применением специально разработанного программного обеспечения сформированы и исследованы Журнал и Главная книга за период 1430–1434 гг., что позволило проанализировать структуру и содержание бухгалтерских балансов венецианского купца, а также понять принцип их формирования. Автор надеется, что данная статья внесет вклад в развитие и популяризацию научных исследований в области истории средневековой бухгалтерии. **Ключевые слова:** история бухгалтерского учета; цифровые технологии; Журнал; Главная книга; Андреа Барбариго; венецианский метод; вступительный баланс; заключительный баланс; двойная запись

Для цитирования: Евтых С.А. Особенности формирования балансов средневекового венецианского купца Андреа Барбариго (1430–1434). *Учет. Анализ. Аудит = Accounting. Analysis. Auditing.* 2026;13(2):80-97. DOI: 10.26794/2408-9303-2026-13-2-80-97

ORIGINAL PAPER

Particularities of Formation of Balance Sheets of the Medieval Venetian Merchant Andrea Barbarigo (1430–1434)

S.A. Evtykh

Kuban State University, Krasnodar, Russian Federation

ABSTRACT

The development of modern technologies and the digitalisation of archival materials and scientific works contribute to the development of research in the domain of accounting history. **Subject** of this article is to examine the accounting records of the medieval merchant Andrea Barbarigo who managed trade from 1430 to 1434. This study is the first in global practice to implement modern digital tools developed at the research center of the Kuban State University. The accounting system of Andrea Barbarigo miraculously preserved to this day, has become an eye-opening example of the Venetian accounting model. It is closest to that described by Luca Pacioli, which laid foundation of the modern global accounting system. **Methodology.** Logical-analytical flowchart modeling and specially developed software helped to explore the Journal and General Ledger for the period 1430–1434 to analyse the structure and content of the Venetian merchant's balance sheets and understand the principles of their formation. The author hopes that this article will contribute to the development and popularisation of scientific research in the field of the history of medieval accounting.

Keywords: Accounting history; digital technologies; Journal; Ledger; Andrea Barbarigo; Venetian method; incoming balance; outgoing balance; double entry

For citation: Evtykh S.A. Particularities of formation of balance sheets of the medieval venetian merchant Andrea Barbarigo (1430–1434). *Uchet. Analiz. Audit = Accounting. Analysis. Auditing.* 2026;13(2):80-97. DOI: 10.26794/2408-9303-2026-13-2-80-97

© Евтых С.А., 2026

ВВЕДЕНИЕ

Конец XIX и две трети XX вв. отмечены повышенным интересом к историческим исследованиям, в том числе — изучению архивов бухгалтерских книг. Именно в тот период особое внимание было уделено наиболее ранним архивным источникам в области учетной науки и практики. Работы по этой теме публикуют такие зарубежные авторы, как Ф. Беста [1], Т. Дзерби [2], Р. де Рувер [3, 4], Ф. Лейн [5–7], Р. Мюллер [7, 8], А. Мартинелли [9].

Среди российских исследователей можно назвать Е.Е. Сиверса [10], а также А.М. Галагана [11, 12], который в 30-е гг. прошлого столетия подвергся репрессиям, что на долгое время свело на нет его интерес к изучению истории бухгалтерии [13].

Первой в этом направлении стала работа Раймонда де Рувера «Развитие бухгалтерского учета до Луки Пачоли, согласно бухгалтерским книгам средневековых купцов» (1956 г.) [4]. Статья, изданная в виде отдельной книги под названием «Как возникла двойная бухгалтерия» в издательстве «Госфиниздат» тиражом всего в 1000 экз., не стала той отправной точкой, после которой российские ученые проявили повышенный интерес к данной теме [14], однако она легла в основу отечественного научного знания в области истории средневековой бухгалтерии.

К концу 70-х гг. XX в. интерес к изучению средневековых бухгалтерских архивов значительно угас, так как у специалистов сложилось мнение, что все проблемы в области истории бухгалтерии изучены, и начался период пересказа ранее изданных работ.

В последние годы многие авторы вновь рассматривают этапы становления и развития учетной профессии, а ключевая роль в консолидации исследователей принадлежит специализированным научным сообществам в тех странах, где историческому направлению бухгалтерии уделяется значительное внимание, — это «Итальянское общество по истории бухгалтерского учета», а также Международная Академия историков бухгалтерского учета, созданная в США и являющаяся в настоящее время частью Американской ассоциации бухгалтеров. Крупные профессиональные объединения — Британская Ассоциация бухгалтерского учета и финансов (BAFA) и Ассоциация финансов и бухгалтерского учета Австралии и Новой Зеландии (AFAANZ) — включают специальные группы исследователей истории профессии.

Деятельность данных ассоциаций нацелена на утверждение актуальности и практической значимости исторического знания для современной

бухгалтерской теории и практики, а важнейшими задачами являются стимулирование научных изысканий и создание площадок для продуктивного обмена идеями для развития и пропаганды исторической методологии, а также содействие интеграции исторических дисциплин в учебные программы. Фундаментальной целью этих организаций остается признание необходимости дальнейшего изучения генезиса и эволюции бухгалтерской мысли. Проводимые данными профессиональными сообществами регулярные научные мероприятия, нередко поддерживаемые авторитетными профильными журналами, служат катализатором генерации новых исследовательских идей и стимулирования научных дискуссий, что в итоге приводит к появлению содержательных докладов и высококачественных публикаций [15].

Среди современных авторов следует выделить С. Монтемеззо [16–18] и А. Сангстера [19, 20], научные интересы которых направлены на изучение возникновения двойной бухгалтерии и развития учетной практики средневековой Италии. А. Орланди [21], М. Чиаботти [22, 23], С. Коронелла [24, 25] рассматривают историю итальянской бухгалтерии, систему бухгалтерских регистров, вопросы влияния различных экономических, социально-политических процессов на международную деятельность купцов средневековья, а также расположение маршрутов между Средиземным, Атлантическим и Северным морями в исследуемый период.

Наряду с зарубежными стоит отметить весомый вклад российских ученых, выделив три научные школы в области истории учетной науки: Санкт-петербургскую, Московскую и Кубанскую. Сфера интересов двух первых — исследование литературных источников и российских архивов XVII–XIX вв. Основоположник Московской научной школы, профессор В.Д. Новодворский, увязал истории возникновения двойной записи и бухгалтерского баланса [26], сегодня его дело продолжают М.И. Сидорова [27–29] и Д.В. Назаров [30, 31]. Фундаментальные научные труды основателя Санкт-Петербургской научной школы Я.В. Соколова стали настоящим прорывом в историческом направлении бухгалтерской науки в конце прошлого столетия [32, 33]. Книга «Бухгалтерский учет: от истоков до наших дней» стимулировала новую волну научных изысканий в постсоветской России, среди которых стоит выделить работы профессора Т.Н. Мальковой: она одной из первых изучила единственный итальянский бухгалтерский архив XIV в. в России [34],

а также определила вероятные истоки возникновения бухгалтерской профессии [35].

Следует также отметить труды профессора Д.А. Львовой [36–40] и доцентов С.Н. Карельской [41–45] и Е.И. Зуга [42, 45]: в последние годы в ведущих международных изданиях ими опубликованы несколько биографических исследований, посвященных наиболее значимым представителям учетной науки [40], а также работы, раскрывающие особенности учетной практики в дореволюционной России [45].

Кубанская научная школа, созданная в Кубанском государственном университете профессором М.И. Кутером, ориентируется на детальное изучение средневековых книг и регистров, начиная от первых бухгалтерских записей 1211 г. и до эпохи первых печатных трактатов (Лука Пачоли, 1494 г.) [46]. Архивные исследования проводятся в течение последних двух десятилетий — для этого оцифрованы страницы сохранившихся средневековых книг из архивов Флоренции, Генуи, Венеции и Прато, а также разработаны собственные инструменты: логико-аналитическое блок-схемное моделирование (реконструкция исторических документов) и специальное программное обеспечение, позволяющее формировать цифровые аналоги средневековых бухгалтерских регистров. Именно этой школе принадлежат первые публикации по применению цифровых технологий для обработки данных средневековых бухгалтерских архивов в ведущих мировых изданиях [47, 48].

В связи с появлением современных технических средств возрождается интерес к изучению средневековых архивов. Ученые Кубанского государственного университета первыми применили цифровые технологии для исследования средневековых бухгалтерских книг, и именно учетный комплекс Андреа Барбариго стал основой экспериментальной базы исследования, результаты которого вошли в первую публикацию по данной проблематике, и используется для дальнейшего изучения [47].

В этой связи следует согласиться с Б. Мерино, которая считает, что «повторное прочтение или ретекстуализация известных источников может быть столь же ценным, как и поиск новых» [49].

Для анализа особенностей формирования бухгалтерских балансов Андреа Барбариго решены следующие задачи:

- изучены особенности предпринимательской деятельности венецианского купца с учетом аспектов его биографии и социально-экономического состояния средневекового общества;

- ограничен и конкретизирован изучаемый период (в целях минимизации ошибок и получения наиболее достоверных результатов);

- описана специфика учетного сопровождения деятельности компании за исследуемый период, изучены состав и содержание архивного учетного комплекса Андреа Барбариго;

- рассмотрены виды применяемых им бухгалтерских балансов, выявлены причины одновременного их составления;

- систематизированы знания о средневековой бухгалтерской практике в целом и венецианском методе учета в частности.

МЕТОДОЛОГИЯ ИССЛЕДОВАНИЯ

При исследовании предприятий Ф. Датини в Авиньоне, Пизе и Барселоне использован метод логико-аналитического моделирования, предложенный профессором Кутером и получивший широкое признание в научном мире. Это позволило обнаружить ранние внутренние и отчетные балансы [50]; раскрыть единственный в Средневековье факт начисления амортизации [51]; определить методики формирования корректировочных записей [52], распределения прибыли, исчисления и использования ее резервов [53], а также построения ранней синтетической отчетности [54].

В то же время впервые в научной практике применены информационные технологии, посредством специально разработанного программного обеспечения создана компьютерная версия сохранившихся учетных книг Андреа Барбариго [47].

Применение указанного инструментария помогает преодолевать многие ограничения в виде недостаточности физических записей архивов, ручного анализа и языкового барьера, позволяя получать доступ, обрабатывать и анализировать огромные массивы данных, которые ранее были практически непригодны для использования или недоступны из-за их чрезмерной сложности. На их расшифровку уходило слишком много времени, или для этого требовались специальные навыки.

Продолжающаяся оцифровка архивных коллекций и исторических документов, ускоряемая глобальными инициативами по сохранению культурного наследия, создала существенные возможности для исследований, а очевидный рост возможностей и новые технологии позволяют ученым работать в масштабах и на уровнях детализации, которые ранее были недоступны.

Интерес к данному материалу не случаен, так как учетный комплекс приближен к практике, описанной Лукой Пачоли в Трактате «О счетах и записях», где сказано: «Ничего нельзя отразить в Главной книге, что не записано в Журнале» [55].

Таким образом, данная статья дает представление о бухгалтерской практике в средневековом торговом предприятии и новое понимание ранних методов бухгалтерского учета.

СУТЬ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ АНДРЕА БАРБАРИГО

Семья Андреа Барбариго происходила из старой венецианской знати и занимала видное положение на Крите, она была обеспечена и на протяжении четырех поколений вела бизнес, который сопровождался записями в бухгалтерских книгах, информация о которых дошла до нас только благодаря Кодексу Морозини [56].

В начале XV в. род Барбариго внезапно обнищал из-за нарушения служебных обязанностей неким Николо Барбариго, который был командиром флотилии торговых галер, возвращавшихся из Александрии в декабре 1417 г. [5]. Он являлся отцом Андреа Барбариго, и когда потерпел крах и бедствие, сыну было немногим более восемнадцати лет. По венецианским меркам, восемнадцать лет было подходящим возрастом для того, чтобы отправляться путешествовать, торговать и познавать мир. Таким образом, весьма вероятно, что именно в 1418 г., в девятнадцать лет, Андреа Барбариго начал свою торговую карьеру. Его капитал составлял всего 200 дукатов: эту сумму ему дала мать, когда он впервые отправился в море [5].

Время активной предпринимательской деятельности Андреа Барбариго выпало на Золотой век Венецианской республики — примерно с 1420 по 1450 гг., когда пришлось приспособливаться к условиям, навязанным открытием новых океанских маршрутов. В то время стремительно развивалась экономика, а состоятельные аристократы усиливали свое влияние посредством приобретения двух основных видов инвестиций: земельных владений и государственных облигаций [5].

Андреа Барбариго строил свой бизнес таким образом, чтобы достойно конкурировать с большими семейными партнерствами (*fraterne*). Его бизнес строился на совместной собственности — предпринимательской деятельности, осуществляемой вместе с другими людьми, каждый из которых несет ограниченную ответственность, в то время как

один из участников — агент остальных компаньонов. Барбариго платил своим агентам фиксированный процент от оборота в соответствии с системой, примерно за столетие до этого вытеснившей известную *commenda* (в Венеции *colleganza*), при которой агент получал долю от прибыли [5].

Он был необычным предпринимателем: не мошенник, не впечатляющий купец со сверхприбылями, но и не просто заурядный торговец. Причина исследования учетных книг А. Барбариго (а не какого-либо другого венецианского купца) заключается в том, что отчет о его деятельности сохранился подробно и наиболее полно. Поэтому стоит изложить суть его предпринимательской деятельности — она воссоздает существовавшую тогда экономическую систему и дает понимание той эпохи.

УЧЕТНОЕ СОПРОВОЖДЕНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ВЕНЕЦИАНСКОГО КУПЦА

Записи в бухгалтерских книгах, сопровождающих бизнес Андреа Барбариго, начинаются с 1430 г. и ведутся вплоть до его смерти в 1449 г. Сохранившиеся до наших дней документы учетного комплекса условно можно разделить на три периода: 1430–1434, 1435–1437 и 1438 гг.

В данной статье исследован период с 1430 по 1434 гг., так как бухгалтерские записи этого временного отрезка наиболее полно отражены в учетном комплексе с минимальным количеством нечитаемых фрагментов. Таким образом, представляется возможным проследить процедуру открытия и закрытия счетов Главной книги, хронологию записей в Журнале, а также рассмотреть процесс формирования первого заключительного баланса по промежуточным итогам деятельности купца.

Фредерико Лейн подробно описывает торговые успехи Барбариго с 1430 (1431) по 1434 (1435) гг.¹, дополняя бухгалтерские записи хроникой Антонио Морозини («Кодекс Морозини»), где описыва-

¹ В некоторых источниках имеются расхождения по датам из-за применения разных видов летоисчисления (разных календарей). В архивных источниках применяется венецианский календарь *more veneto* (лат. «по обычаям Венеции», сокращенно «M.V.»). В соответствии с обычаем, венецианский год начинался 1 марта, которое отмечалось как праздник Нового года (*Capodanno*). Хотя григорианский календарь был создан в 1582 г. и известен на территории Венеции, он никогда не использовался официально. Венецианский календарь продолжал действовать до падения Венецианской республики в 1797 г.

лись события в Венеции в первой трети XV в. [56]. Именно такое детальное раскрытие торговой деятельности венецианского купца дает наиболее точное представление об экономической жизни средневекового общества.

Учетный комплекс Андреа Барбариго состоит из двух основополагающих регистров бухгалтерского учета — Главной книги и Журнала — и является наиболее ранним сохранившимся примером применения двойной записи в торговле, которым располагает Государственный архив г. Венеции.

Первые записи в Журнале датированы 2 января 1430 г., а заключительная запись зарегистрирована 31 августа 1440 г. Что касается Главной книги, то ее ведение начато параллельно с Журналом. Это доказывает, что бухгалтерские книги, сопровождавшие бизнес Андреа Барбариго, представляют собой ранний пример применения двойной записи в привязке Журнала с Главной книгой.

Журнал имел типовую форму, но, в отличие от других ранних бухгалтерских регистров, являлся более «продвинутым». В дополнение к описанию содержания факта хозяйственной жизни и сумме проводимой операции слева была добавлена колонка по всей длине страницы. Она отводилась для отражения корреспондирующих счетов бухгалтерской записи в виде дроби с номерами страниц Главной книги. Верхнее число указывало номер страницы дебетуемого счета, а нижнее — номер страницы кредитуемого счета (рис. 1, 2).

Согласно А. Мартинелли, книга Барбариго знаменита тем, что она впервые использовалась совместного с Журналом [9]. В то время в Журналах «записи не содержали номеров страниц, а перекрестные ссылки в главной книге ориентировались на даты операций» [9]. Поэтому новшество намного упрощало перенос записей в Главную книгу и обеспечивало связь между ними.

Как правило, записи Журнала, перенесенные в Главную книгу, были перечеркнуты двумя поперечными линиями, а отделялись друг от друга горизонтальной. Дата проводимых операций указывалась перед первой записью. Если в это время регистрировалось несколько хозяйственных фактов, то дата записывалась один раз.

Счета в Главной книге, принадлежащей А. Барбариго, велись в венецианской форме. Разворот Главной книги представлен двумя страницами, каждая из которых включает три колонки: первая — для отражения содержания хозяйственного факта, вторая указывает на номер страницы корре-

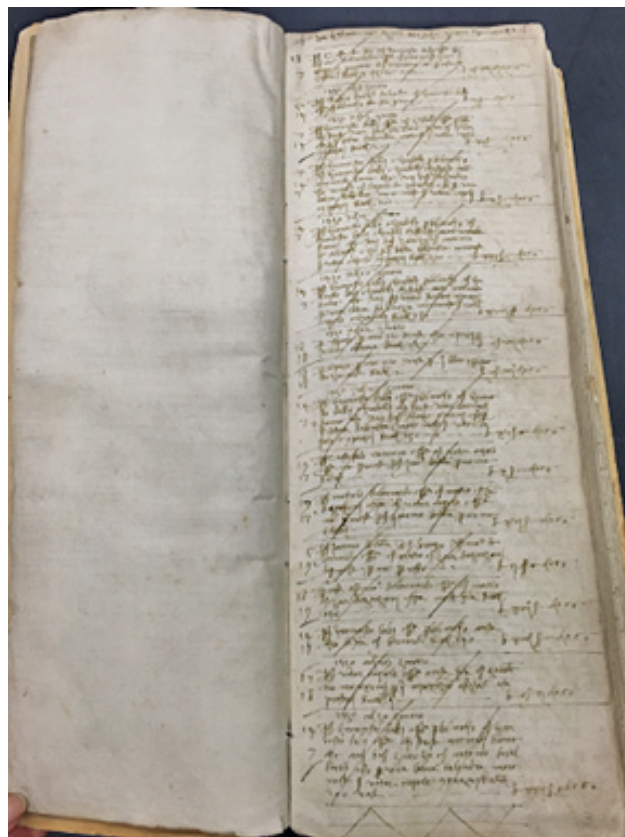


Рис. 1 / Fig. 1. Один из ранних Журналов, принадлежащих Андреа Барбариго, первая информационная страница (Венеция, 1430–1434 гг.) / One of the Early Journals Owned by Andrea Barbarigo, First Information page (Venice, 1430–1434)

Источник: Archivio di Stato di Venezia (ASV): Archivio Grimani e Barbarigo (Raccolta Grimani-Barbarigo). Busta 41 – Zornal A.

спондирующего счета, а в третьей прописана сумма операции.

Часто при закрытии счета снизу по центру страницы разворота указывалась сумма всех записей, которая имела важное контрольное значение как для самого Барбариго (сумма записей по дебету счета обязательно должна была быть равна сумме записей по кредиту — так называемый баланс), так и для настоящего исследования при контроле информации в ходе формирования цифровой базы. На рис. 3 данный итог выделен эллипсом. Сам счет перечеркивался одной линией как знак того, что он закрыт и подсчитан.

Первая страница в Главной книге (как и в каждом отчетном периоде) начиналась со «вступительного (входящего) баланса», который строился в форме обычного счета. В отличие от балансов, выносимых в отдельные регистры, этот располагается внутри за-

Операция	Журнал	Зап	С	Дата	Д-т	П	К-т	П	Сумма	Прим.
Cash1; Baldi&Br	003-2(d)	1	1	05.01.1430	18/1	2	7/2	2	0.8.3.16	
N.Calzi; Bank1	003-2(d)	2	1	08.01.1430	5/5	9	14/3	1	3.0.0.0	
Baldi&Br; Bank1	003-2(d)	3	1	13.01.1430	7/2	1	14/3	2	20.0.0.0	
Bank1; Baldi&Br	003-2(d)	4	1	13.01.1430	14/3	2	7/2	3	60.0.0.0	
Bank1; Baldi&Br	003-2(d)	5	1	15.01.1430	14/3	3	7/2	4	30.0.0.0	
Bank1; Baldi&Br	003-2(d)	6	1	16.01.1430	14/3	4	7/2	5	18.0.0.0	
JourneyFerar;Cash1	003-2(d)	7	1	22.01.1430	18/3	2	18/1	1	0.7.0.0	
JourneyFera;Cash1	003-2(d)	8	1	22.01.1430	18/3	3	18/1	2	0.4.0.0	
Bank1; Baldi&Br	003-2(d)	9	1	27.01.1430	14/3	5	7/2	6	15.0.0.0	
C.Soranzo; V.Capelo	003-2(d)	10	1	27.01.1430	19/2	1	17/4	1	10.0.0.0	
N.Bernardo;V.Capel	003-2(d)	11	1	27.01.1430	19/3	1	17/4	2	16.0.0.0	
I.Loredan;N.Bernar	003-2(d)	12	1	27.01.1430	5/1	1	19/3	1	2.0.0.0	
Cash1; N.Bernardo	003-2(d)	13	1	27.01.1430	18/1	3	19/3	2	14.0.0.0	
Bank1; Cash1	003-2(d)	14	1	27.01.1430	14/3	6	18/1	3	14.0.0.0	
HouseHexpl; Cash1	003-2(d)	15	1	29.01.1430	17/4	2	18/1	4	0.2.0.0	
Bank1; Baldi&Br	003-2(d)	16	1	30.01.1430	14/3	7	7/2	7	30.0.0.0	

Рис. 2 / Fig. 2. Цифровая реконструкция первой информационной страницы Журнала (Венеция, 1430–1434 гг.) / Digital Reconstruction of the First Information Page of the Journal (Venice, 1430–1434)

Источник: Archivio di Stato di Venezia (ASV): Archivio Grimani e Barbarigo (Raccolta Grimani-Barbarigo). Busta 41 – Zornal A.

крываемой Главной книги и похож на обычный счет. Он вполне заслуживает названия «вступительный противоположный баланс».

Его «противоположность» состояла в том, что счета в Главной книге открывались непосредственным переносом начального сальдо из баланс-счета методом двойной записи. С этой целью Барбариги разместил на левой стороне (обычно предназначенной для счетов с дебетовым сальдо) статьи баланса, относящиеся к разделу «Кредиторы», то есть имеющие кредитовое сальдо. На правой стороне, где всегда находятся счета с кредитовым сальдо, размещались показатели раздела «Дебиторы». Заметим, что подобного применения метода двойной записи для открытия счетов по вступительному балансу нет ни в архивных источниках, ни в описаниях других исследователей.

Первыми счетами, открытыми сразу после вступительного баланс-счета на втором развороте средневековой Главной книги, были относящиеся к капиталу А. Барбариги (рис. 4):

C1/1–2(1) — «Андреа Барбариги, впоследствии Никола, должен иметь на счете «Дебиторы и кредиторы» за деньги моей матери, которые я получил в начале деятельности» (перенесено с первого разворота), сумма lb. 20;

C3/2–2(1) — «получил от Кристины Барбариги, моей матери...», сумма lb. 1 s. 16

C2/2–2(1) — «комиссионные, которые я получил от торговли и других сделок» (перенесено с первого разворота), сумма lb. 55 s. 19 d. 2;

C2/3–2(1) — «жалование по офису» (перенесено с первого разворота), сумма lb. 125 s. 14

В Журнале не были зарегистрированы записи открытия счетов переносом сальдо из баланса в Главную книгу, а также — переноса сальдо с одного счета на другой. Это процедура прямого переноса остатков на страницах Главной книги, которую сформулировал Лука Пачоли в Трактате о счетах и записях в качестве одного из основополагающих правил двойной записи. В главе 28 он указывал: «когда счет заполнен в дебете или кредите так, что уже некуда больше вписывать другие статьи, ты должен перенести его в конец сразу же после всех других счетов... Чтобы сделать этот перенос, тебе надо выявить разницу в дебете или кредите» [45]. Пачоли считал, что фиксировать эту операцию в журнале нет необходимости: «Все, что следует сделать, это дополнить разницу: если на счете дебет больше кредита, ты должен добавить разницу в кредит» [55].

Учетные книги Андреа Барбариги (1430–1449 гг.) полны и содержательны. Когда он наполовину заполнил Главную книгу, то составил баланс на 28 февраля 1434 г., собрав воедино сальдо всех незакрытых счетов. Однако после этого он вновь открыл все счета для нового отчетного периода в той же книге: очевидно, его целью было либо составление проверочного баланса, либо желание получить по меньшей мере общую картину состояния собственных дел. Последнее кажется более вероятным, поскольку Барбариги перенес сальдо нескольких

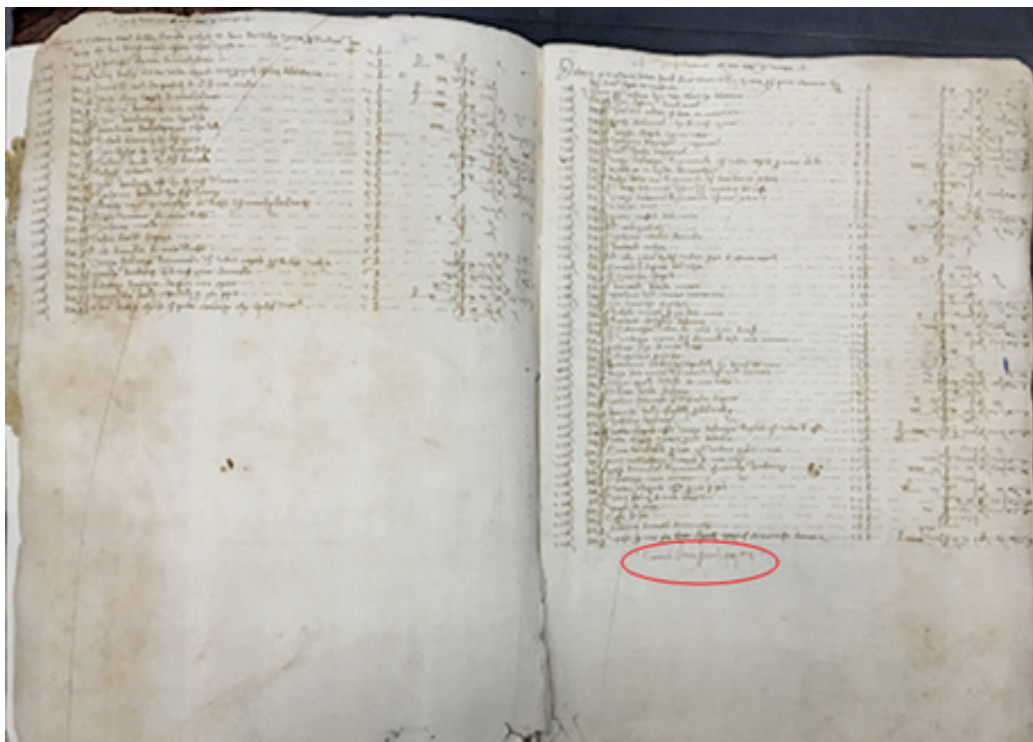


Рис. 3 / Fig. 3. Цифровая копия входящего баланса, Главная книга Андреа Барбариго на 2 января 1430 г., с. 1 (Венеция, 1430–1434 гг.) / Digital Copy of the Incoming Balance, The Ledger by Andrea Barbarigo p. 1, January 2, 1430 (Venice, 1430–1434)

Источник: Archivio di Stato di Venezia (ASV): Archivio Grimani e Barbarigo (Raccolta Grimani-Barbarigo). Busta 41– Zornal A.

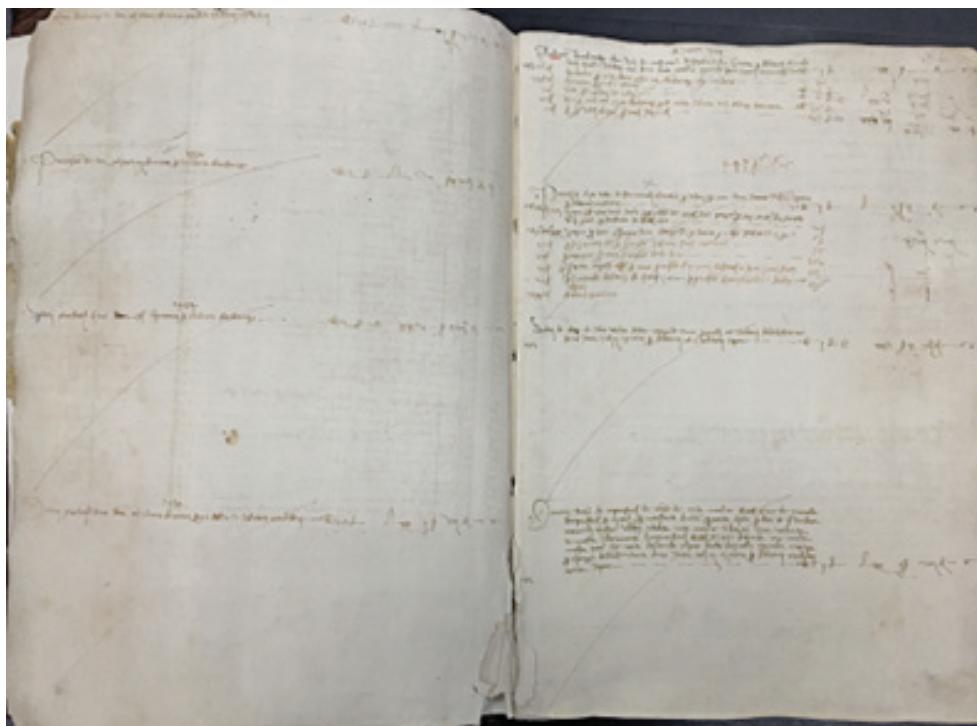


Рис. 4 / Fig. 4. Цифровая копия второй страницы Главной книги Андреа Барбариго, с. 2 (Венеция, 1430–1434 гг.) / Digital Copy of the Ledger by Andrea Barbarigo, p. 2 (Venice, 1430–1434)

Источник: Archivio di Stato di Venezia (ASV): Archivio Grimani e Barbarigo (Raccolta Grimani-Barbarigo). Busta 41– Zornal A.

отдельных счетов своих вкладов на общий и тем самым увеличил его с 200 до 4435 дукатов. Во всяком случае — это единственный пример из венецианской практики, не представляющий собой обычный заключительный баланс, образуемый путем переноса счетов из одной Главной книги в другую [47].

На рис. 5 представлена схема формирования исходного сальдо счета капитала Андреа Барбариго на 28.02.1434 г. и переноса его в заключительный баланс. На рис. 6 показана цифровая реконструкция его первого счета на второй странице Главной книги.

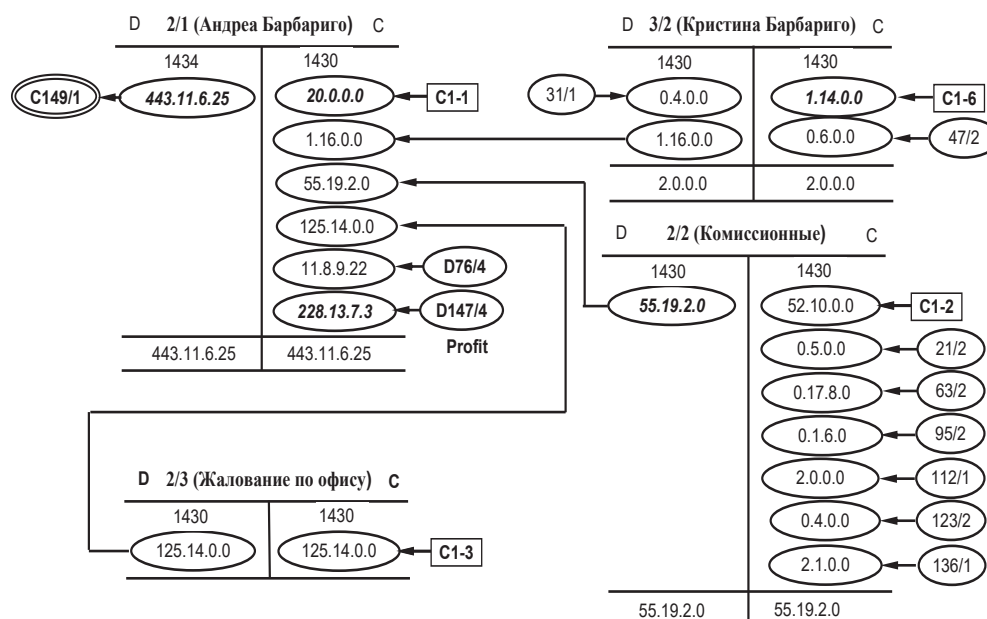


Рис. 5 / Fig 5. Схема счета «Капитал» в книге Андреа Барбариго (1430–1434 гг.) / The Scheme of the Capital Account in the Ledger by Andrea Barbarigo (1430–1434)

Источник: Archivio di Stato di Venezia (ASV): Archivio Grimani e Barbarigo (Raccolta Grimani-Barbarigo). Busta 41 – Zornal A.

	Account	002/1	Acc. name	Andrea Barbarigo								
	Name	Date D	PD	Cor. C	Cor. PC	SumD	Date C	PC	Cor. D	Cor PD	SumC	Notes
	Income balance Andrea Barbarigo						02.01.1430	1	001/1	1	20.0.0.0	
	Cristina Barbarigo Andrea Barbarigo						15.03.1432	2	003/2	1	1.16.0.0	
	Комиссионные Andrea Barbarigo						15.03.1432	3	002/2	1	55.19.2.0	
	Жалование по офису Andrea Barbarigo						15.03.1432	4	002/3	1	125.14.0.0	
	Zan Barbarigo Andrea Barbarigo						15.03.1432	5	076/4	1	11.8.9.22	
	Profit Andrea Barbarigo						28.02.1434	6	147/4	1	228.13.7.3	
	Andrea Barbarigo Account of debtors and creditors	1434.02.28	1	149/1	1	443.11.6.25						
	Andrea Barbarigo Historical total					443.11.6.25					443.11.6.25	
	Andrea Barbarigo Work total					443.11.6.25					443.11.6.25	
	Andrea Barbarigo Difference					0					0	

Рис. 6 / Fig. 6. Цифровая реконструкция счета капитала Андреа Барбариго из Главной книги, с. 2 (Венеция, 1430–1434 гг.) / Digital Reconstruction of Capital Account from the Ledger of Andrea Barbarigo p. 2 (Venice, 1430–1434)

Источник: Archivio di Stato di Venezia (ASV): Archivio Grimani e Barbarigo (Raccolta Grimani-Barbarigo). Busta 41 – Zornal A.

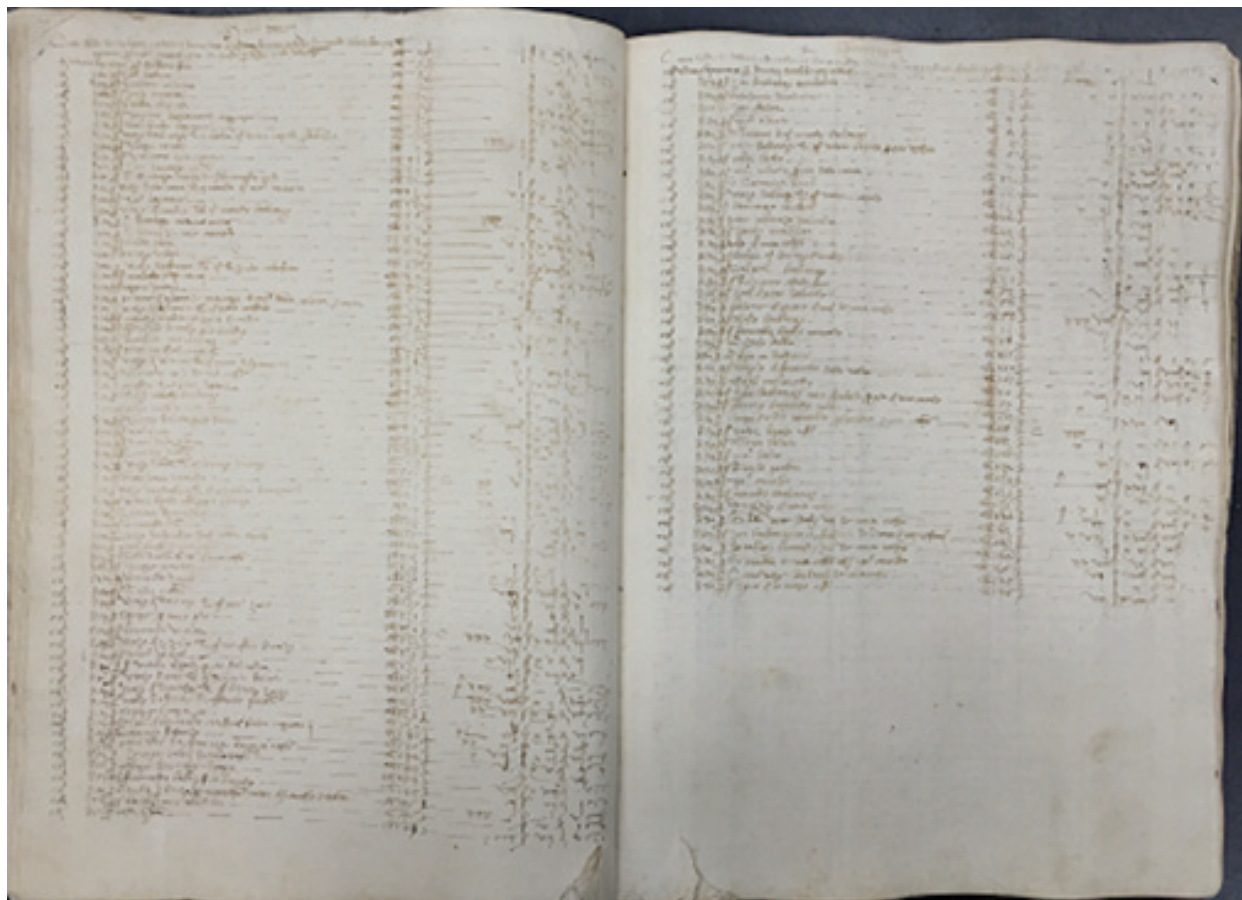


Рис. 7 / Fig. 7. Цифровая копия исходящего (реального) счет-баланса в книге Андреа Барбариго, с. 149 (1430–1434 гг.) / Digital Copy of the Outgoing (Real) Balance in the Ledger by Andrea Barbarigo, p. 149 (1430–1434)

Источник: Archivio di Stato di Venezia (ASV): Archivio Grimani e Barbarigo (Raccolta Grimani-Barbarigo). Busta 41 – Zornal A.

Аналогично закрытию заключительного баланс-счета в Главной книге методом двойной записи закрывались и остальные счета.

Таким образом, в конце первого отчетного периода (на развороте 149) в 1434 г. построен прямой (реальный) баланс (рис. 7).

Первая запись в разделе «Кредиторы» гласит: «Баланс-счет “Дебиторы и кредиторы” должен иметь в последний день февраля для Андреа Барбариго», сумма Lb. 443 s. 11 d. 6 g. 25». Запись сопровождается перекрестной ссылкой на разворот 2, где в начале периода был открыт счет капитала Андреа Барбариго. Это означает, что на новый отчетный период с 01.03.1435 г. капитал купца должен составлять указанную сумму.

Почему заключительный исходящий баланс на развороте 149 назван реальным? Дело в том, что у Андреа Барбариго только исходящий баланс-счет имел реальную форму: счета с дебетовым сальдо

расположены на левой стороне (раздел «Дебиторы»), а с кредитовым сальдо — на правой (раздел «Кредиторы»). Это достигалось за счет переноса сальдо незакрываемых счетов Главной книги на заключительный баланс-счет методом двойной записи.

На рис. 8 представлена цифровая реконструкция левой стороны (Дебиторы) заключительного баланса, сформированного посредством цифровых технологий, которая совпадает с оцифрованной копией на бумажном носителе.

На рис. 9, соответственно, показана цифровая реконструкция раздела «Кредиторы», который расположен на правой стороне заключительного баланса.

Отдельные показатели вступительного «противоположного» баланса, по которым не было записей движения, трансформированы в показатели заключительного «реального» баланса без каких-либо

Account		149/1	Acc. name		Account of debtors and creditors	
№	Name	Date D	PD	Cor. C	Cor PC	SumD
2419	Account of debtors and creditors Saldo	1434.02.28	1	004/1	1	1.14.4.2
2420	Account of debtors and creditors ser Serfano Fini	1434.02.28	2	008/1	1	0.1.2.28
2421	Account of debtors and creditors ser Zan Baston	1434.02.28	3	008/2	1	0.3.0.0
2422	Account of debtors and creditors ser Zerolamo Coltraro	1434.02.28	4	008/3	1	0.5.4. 20
2423	Account of debtors and creditors ser Zorzo Dacana	1434.02.28	5	008/4	1	0.1.10.16
2424	Account of debtors and creditors ser Batista Chapela	1434.02.28	6	008/5	1	0.17.6.0
2425	Account of debtors and creditors ser Giacomo di Grigno	1434.02.28	7	008/6	1	0.17.8.24
2426	Account of debtors and creditors ser mastro Bocho T...coli	1434.02.28	8	008/7	1	0.0.9.8
2427	Account of debtors and creditors Viazo da Braza	1434.02.28	9	008/8	1	31.7.2.26
2428	Account of debtors and creditors ser Alu..... Coraro	1434.02.28	10	009/5	1	1.1.7.0
2429	Account of debtors and creditors ser Jerolamo on the other page	1434.02.28	11	011/3	1	0.14.0.0
2430	Account of debtors and creditors ser Zan Davanzo	1434.02.28	12	011/4	1	1.0.0.0
2431	Account of debtors and creditors ser Bernardo Roso	1434.02.28	13	012/3	1	0.1.6.10
...		...	...	...	...	...
2483	Account of debtors and creditors household expenses	1434.02.28	65	144/3	1	9.19.0.16
2484	Account of debtors and creditors ser Francesco Balbi for the bank	1434.02.28	66	145/3	19	2.3.1.19
2485	Account of debtors and creditors exchanges for Bruges on the account on ser Troilo Pataro	1434.02.28	67	146/1	1	30.0.5.8
2486	Account of debtors and creditors ser Bartolomeo Musolin	1434.02.28	68	146/6	1	0.5.1.4
2487	Account of debtors and creditors Cash	1434.02.28	69	148/1	1	19.7.5.26
2567	Account of debtors and creditors Historical total					976.10.6.31
	Account of debtors and creditors Work total					976.10.6.31
	Account of debtors and creditors Difference					0

Рис. 8 / Fig. 8. Цифровая реконструкция раздела «Дебиторы» исходящего баланс-счета на развороте с. 149 в Главной книге Андреа Барбариго (1430–1434 гг.) / Digital Reconstruction of “Debtors” Section of the Outgoing Balance in the Ledger by Andrea Barbarigo p. 149 (1430–1434)

Источник: Archivio di Stato di Venezia (ASV); Archivio Grimani e Barbarigo (Raccolta Grimani-Barbarigo). Busta 41 – Zornal A.

Account		149/1	Acc. name		Account of debtors and creditors	
№	Name	Date D	PD	Cor. C	Cor PC	SumD
2488	Andrea Barbarigo Account of debtors and creditors	1434.02.28	1	002/1	1	443.11.6.25
2489	for money kept from [???] Account of debtors and creditors	1434.02.28	2	002/4	1	71.8.0.0
2490	ser Zan Barbarigo, my brother Account of debtors and creditors	1434.02.28	3	003/3	1	11.18.11.17
2491	ser Bartolomeo da Cada Account of debtors and creditors	1434.02.28	4	003/4	1	0.3.10.22
2492	ser Zan Falier Account of debtors and creditors	1434.02.28	5	004/2	1	3.11.7.7
2493	ser Niccolò Olmoto Account of debtors and creditors	1434.02.28	6	004/4	1	1.5.0.0
2494	ser Marco Barbarigo Account of debtors and creditors	1434.02.28	7	005/2	1	1.16.2.20
2495	ser Vetor Capelo for an old account Account of debtors and creditors	1434.02.28	8	006/2	1	2.0.8.11
2496	ser Marin Bocho Account of debtors and creditors	1434.02.28	9	007/3	2	0.19.4.0
2497	ser Niccolò Minoto Account of debtors and creditors	1434.02.28	10	012/1	1	5.19.11.3
2498	donna Cataraza Dirosi Account of debtors and creditors	1434.02.28	11	012/2	1	3.6.11.12
...		...	...	...	...	...
2527	for white boccassini of mine Account of debtors and creditors	1434.02.28	40	144/1	3	29.6.7.0
2528	for carnations of mine and of ser Iacopo Taroldo Account of debtors and creditors	1434.02.28	41	146/2	1	7.9.8.0
2529	Lombard canvas of mine Account of debtors and creditors	1434.02.28	42	146/4	2	0.2.6.20
2530	ser Zeco di Tomaxo and sons Account of debtors and creditors	1434.02.28	42	146/5	1	7.19.3.0
2567	Account of debtors and creditors Historical total					976.10.6.31
	Account of debtors and creditors Work total					973.3.6.13
	Account of debtors and creditors Difference					3.7.0.18

Рис. 9 / Fig. 9. Цифровая реконструкция раздела «Кредиторы» исходящего баланс-счета на развороте с. 149 в Главной книге Андреа Барбариго (1430–1434 гг.) / Digital Reconstruction of “Creditors” Section of the Outgoing Balance on p. 149 in the Ledger by Andrea Barbarigo (1430–1434)

Источник: Archivio di Stato di Venezia (ASV): Archivio Grimani e Barbarigo (Raccolta Grimani-Barbarigo). Busta 41 – Zornal A.

преобразований. Так, показатель С4.0–1(1) входящего баланса-счета на стр. 1 перенесен без преобразований в исходящий баланс-счет на с. 149 второй по порядку записью в раздел «Кредиторы» (рис. 10).

В следующем учетном периоде, который начался 1 марта 1435 г., на с. 150 Барбариго построил противоположный баланс. Раздел «Кредиторы» он поместил на левой стороне, а «Дебиторы» — на правой. И, соответственно, открыл счета нового учетного периода методом двойной записи. На с. 151 Главной книги он первым, как и полагается, открыл счет собственного капитала.

Надо сказать, что только во вступительном балансе на с. 1 Главной книги велась проверка соблюдения одного из самых важных принципов бухгалтерии, основанного на двойной записи: сумма сальдо счетов дебетовых обязательно равна сумме сальдо счетов кредитовых. Как свидетельствует рис. 3, Барбариго подписал «сумму сумм» только по дебетовой стороне (в правой части): Lb. 507 s. 14 d. 11 p. 4, хотя такая же сумма и по кредитовой. Однако в заключительном «реальном балансе» на с. 149 Главной книги (см. рис. 7) отсутствует балансовое равенство: Андреа Барбариго не подсчитал итоговую «сумму сумм» ни на одной стороне счета.

Подсчитав общий итог по кредитовой стороне и получив сумму Lb. 973 s. 3 d. 6 p. 13., неадекватную дебетовому итогу в Lb. 976 s. 10 d. 6 p. 31, Барбариго не стал регистрировать в Главной книге на с. 149 наличие ошибки. Естественно, несоответствие имело место и в последующем. Переписав и пересчитав итоги во входящем противоположном балансе на с. 150 Главной книги, он записал их в ее нижней части (рис. 11).

Все это наталкивает на мысль, что целью Барбариго было получить общее представление состояния своих дел, так как он был уже в курсе о су-

ществовавших ошибках в ведении бухгалтерского учета. Исследование движения денежных средств, проведенное автором ранее, показывает, что остаток наличности мог значительно измениться за очень короткий период, предположительно, из-за изменения направленности деятельности купца или способа расчетов по сделкам [47].

Еще один вопрос, влияющий на формирование показателей заключительного баланса, касается Журнала, который не использовался А. Барбариго в течение двух месяцев с конца декабря 1433 г. Это могло произойти из-за того, что он решил сосредоточиться на розничной торговле или вообще свернуть свой бизнес. Кажется правдоподобным гипотеза о том, что купец потерял энтузиазм к оптовой торговле примерно в то время, когда обнаружили кредитовые остатки на денежном счете в конце мая 1433 г., начал уделять больше внимания розничной торговле и в конце декабря 1433 г. решил полностью переключиться на неё, поэтому перестал использовать свой Журнал. Но в течение следующих двух месяцев Барбариго изменил свое мнение и возобновил ведение Журнала с 6 марта 1434 г., фактически в начале венецианского Нового года. Он вел Журнал и Главную книгу в течение 12 месяцев, до конца этого венецианского календарного года. Возможно, он год занимался оптовой торговлей для подтверждения правильности своего решения о переходе в розничную сферу. Это предположение объясняет, почему он снова начал использовать Журнал и закрыл наполовину заполненную Главную книгу год спустя в конце февраля [47].

Наличие кредитовых остатков по счетам учета наличности, прекращение ведения Журнала в течение двух месяцев, трудности с суммированием на счетах в Главной книге, неудачные попытки выявить и исправить все ошибки в Главной книге

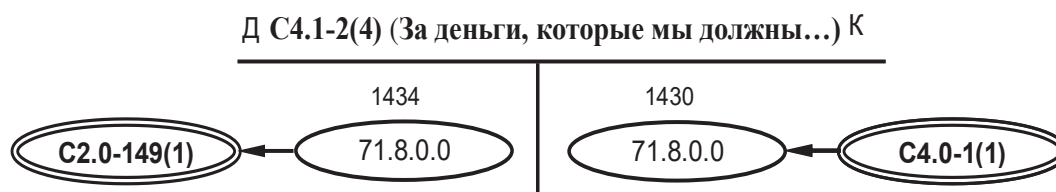


Рис. 10 / Fig.10. Трансформация показателя С4.0–1(1) входящего счета-баланса в показатель исходящего счета-баланса в книге Андреа Барбариго, с. 149 (1430–1434 гг.) / Transformation of the Indicator C4.0–1(1) of the Incoming Balance into the Indicator of the Outgoing Balance in the Ledger by Andrea Barbarigo, p. 149 (1430–1434)

Источник: Archivio di Stato di Venezia (ASV): Archivio Grimani e Barbarigo (Raccolta Grimani-Barbarigo). Busta 41 – Zornal A.

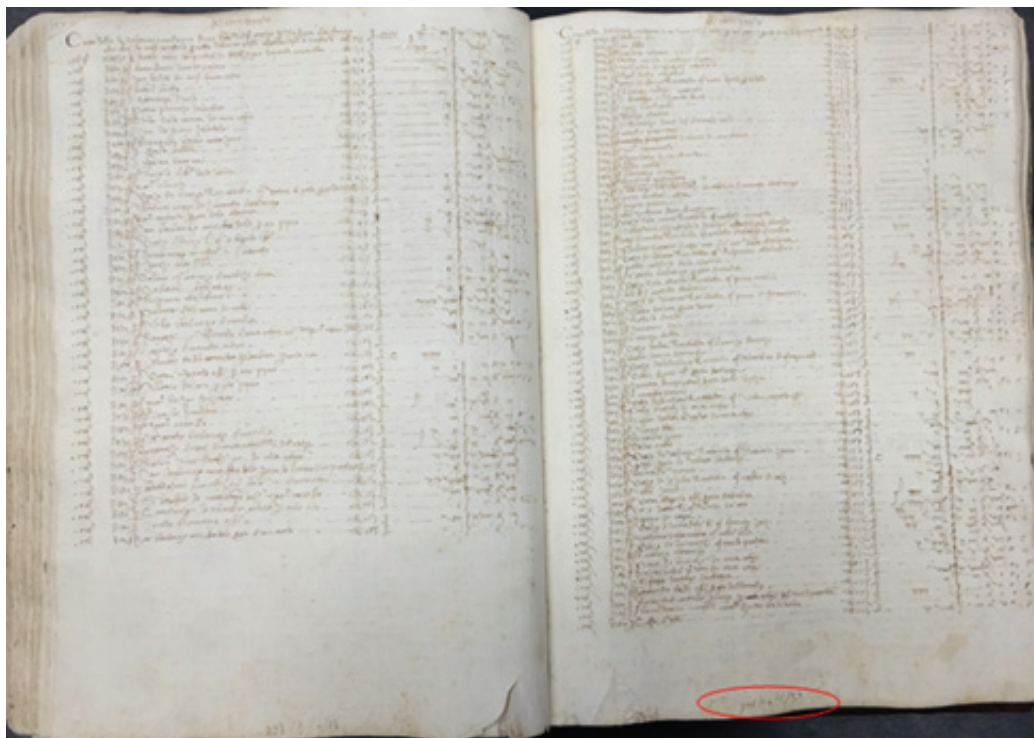


Рис. 11 / Fig. 11. Цифровая копия входящего баланса, Главная книга Андреа Барбариго на 1 марта 1435 г., с. 150 (Венеция, 1435 г.) / Digital Copy of the Incoming Balance, The Ledger by Andrea Barbarigo on March 1, 1435, p. 150 (Venice, 1435)

Источник: Archivio di Stato di Venezia (ASV); Archivio Grimani e Barbarigo (Raccolta Grimani-Barbarigo). Busta 41 – Zornal A.

и Журнале (различающиеся суммы и даты некоторых зарегистрированных операций) — все это привело к несбалансированному заключительному балансу на конец условного отчетного периода — в конце февраля 1434 г.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В процессе написания данной статьи была использована методика цифрового исследования архивных бухгалтерских книг, которая позволила провести подробный анализ формирования

заключительного баланса венецианского купца Андреа Барбариго за период 1430–1434 гг. В ходе работы был обнаружен факт несбалансированности итоговых показателей на конец февраля 1434 г., а также дано обоснование возможных причин данного обстоятельства.

Изучение учетного комплекса Андреа Барбариго 1430–1434 гг. позволило систематизировать знания о средневековой бухгалтерской практике в целом и венецианском методе учета в частности.

СПИСОК ИСТОЧНИКОВ

1. Besta F. La ragioneria: Prolusione letta nella solenne apertura degli studii per l'anno scolastico 1880-81 alla r. Scuola superiore di commercio in Venezia dal prof. Fabio Besta. Tipografia dell'istituto Coletti; 1880. Т. 1. 80 p.
2. Zerbi T. Le origini della partita doppia: Gestioni aziendali e situazioni di mercato nei secoli XIV e XV. C. Marzorati; 1952. 547 p.
3. De Roover R. The accounting exchange IV. Andrea Barbarigo's trial balance. *Accounting Review*. 1946;21(1):98-99.
4. De Roover R., Littleton A.C., Yamey B.S. The development of accounting prior to Luca Pacioli according to the account-books of Medieval merchants *Studies in the History of Accounting*. London: 1956:114-174. 392 p.
5. Lane F.C. Andrea Barbarigo, Merchant of Venice 1418-1449. Johns Hopkins University studies in historical and political science; 1944. 224 p.
6. Lane F.C. Double entry bookkeeping and resident merchants. *Journal of European Economic History*. 1977;6(1):177-191.

7. Lane F. C., Mueller R. C. Money and Banking in Medieval and Renaissance Venice: Vol.1, Coins and Moneys of Account. Johns Hopkins University Press; 1985. 722 p.
8. Mueller R. C. The Venetian money market: Banks, panics, and the public debt, 1200-1500. JHU Press; 2019. 746 p.
9. Martinelli A. The Origination and Evolution of Double Entry Bookkeeping to 1440 ProQuest Dissertations & Theses Global. URL: <https://digital.library.unt.edu/ark:/67531/metadc504552/>
10. Сиверс Е.Е. Городской архив в Пагузе и его значение для коммерческого образования. *Коммерческое образование*. 1915:28-31.
11. Галаган А.М. Основные моменты в развитии счетной идеи: Очерк по истории счетоведения. Москва: О-во оконч. Моск. коммерч. ин-т; 1914. 32 с.
12. Галаган А.М. Счетоводство в его историческом развитии. Ленинград: Государственное издательство; 1927. 170 с.
13. Kuter M. I., Gurskaya M. M., Kuznetsov A. V. Alexander Galagan: Russian titan of the Enlightenment in the history of accounting. *Accounting History*. 2019;24(2):293-316.
14. Рувейр Р. де. Как возникла двойная бухгалтерия. Москва: Госфиниздат; 1958. 68 с.
15. Гурская М.М. Развитие двойной бухгалтерии в XIII-XV вв. Дисс. д-ра экон. наук. Санкт-Петербург: Санкт-Петербургский государственный университет; 2022. 400 с.
16. Montemezzo S. et al. Galley routes and merchant networks between Venice and the North Sea in the fifteenth century. *Commercial Networks and European Cities, 1400-1800*. 2014:153-169.
17. Montemezzo S. Resilience in conflict: Venetian merchants and the dynamics of trade in wartime in the Renaissance. *Business History*. 2025:1-24.
18. Montemezzo S. et al. Strategie familiari e commercio internazionale: I Michiel da San Barnaba. *Studi Storici Luigi Simeoni*. 2015;(65):29-40.
19. Sangster A. The diffusion of double entry bookkeeping before 1800-establishing a new research agenda. *Accounting Historians Journal*. 2024:1-19.
20. Sangster A. The printing of Pacioli's Summa in 1494: How many copies were printed? *Accounting Historians Journal*. 2007;34(1):125-145.
21. Orlandi A. The emergence of double-entry bookkeeping in Tuscan firms of the thirteenth and fourteenth centuries. *Accounting History*. 2021;26(4):534-551. DOI: 10.1177/10323732211032298.
22. Ciambotti M. La storia della ragioneria e la storia socio-politica. *De Computis-Revista Española de Historia de la Contabilidad*. 2009;6(10):131-156.
23. Ciambotti M. The Accounting Register System of the Court Administration of Pandolfo III. The Liber viridis rationum curie domini (1407-1409). Program and abstracts: 12th World Congress of Accounting Historians. Istanbul. 2008;2:1887-1914.
24. Coronella S. Storia della ragioneria italiana. Milan: FrancoAngeli; 2014. 468 p.
25. Coronella S., Antonelli V., Lombrano A. A pioneering era of accounting history: The contributions of nineteenth-century Italian literature and its enduring dissemination around the globe. *Accounting History*. 2017;22(2):214-243.
26. Новодворский В.Д. Бухгалтерский баланс: прошлое и настоящее. *Бухгалтерский учет*. 1994;(8):23-54.
27. Сидорова М.И., Назаров Д.В. Бухгалтерский учет дворцового хозяйства России в XVIII в. *Аудит*. 2016;(8):19-24.
28. Сидорова М.И., Назаров Д.В. Регулирование учетной практики государственными учреждениями в России в середине XVIII в. *Аудит*. 2017;(9):15-21.
29. Сидорова М.И. Эволюция моделей бухгалтерского учета. *Бухгалтерский учет*. 2013;(9):119-121.
30. Назаров Д.В., Сидорова М.И. Роль бухгалтерского учета в обществе: исторический аспект. *Управление экономическими системами: электронный научный журнал*. 2015;3(75):8.
31. Назаров Д.В., Сидорова М.И. У истоков профессии бухгалтера в России — люди и события XVIII века. Москва: Научные технологии; 2020. 223 с.
32. Соколов Я.В. Бухгалтерский учет: от истоков до наших дней. Москва: Аудит, ЮНИТИ; 1996. 638 с.
33. Соколов Я.В. История развития бухгалтерского учета. Москва: Финансы и статистика; 1985. 367 с.
34. Малькова Т.Н. Анализ архива Флорентийского банка Уццано (1363-1386). *КЛИО*. 2012;61(1):32.
35. Малькова Т.Н. Древняя бухгалтерия: какой она была? Москва: Финансы и статистика; 1995. 304 с.

36. Львова Д.А. Балансовая теория АП Рудановского. *Международный бухгалтерский учет*. 2016;23(413):44-64.
37. Львова Д.А. Возникновение теории камеральной бухгалтерии. *Вестник Санкт-Петербургского университета. Серия: Экономика*. 2016;(1):56-79.
38. Львова Д.А. Истоки теории бухгалтерского учета общественного сектора экономики. Санкт-Петербург: Изд-во Санкт-Петербургского университета; 2014. 159 с.
39. Львова Д.А. Статистика и учет активов в эпоху меркантилизма. *Финансы и бизнес*. 2012;(4):229-241.
40. Lvova D. From theatrical to scientific reviewing: The case of Nikolay Blatov (1875–1942). *Accounting Historians Journal*. 2018;45(1):83-99. DOI: 10.2308/aahj-10566.
41. Карельская С.Н., Зуга Е.И. Балансовая теория В.Ф. Езерского. *Финансы и бизнес*. 2011;(3):213-222.
42. Карельская С.Н., Зуга Е.И. Балансовые равенства и уравнения в истории русской бухгалтерии. *Международный бухгалтерский учет*. 2012;(43):55-63.
43. Карельская С.Н. Эволюция бухгалтерского баланса. *Финансы и бизнес*. 2008;(4):142-153.
44. Karelskaya S., Zuga E. Balance-sheet theory of AP Roudanovsky. *Economics and management*. 2012;17(1):38-44.
45. Sokolov V., Karelskaya S., Zuga E. Accounting in state-owned companies operated for the production and sale of alcohol in Russia in the fifteenth-seventeenth centuries. *Accounting History*. 2019;24(3):425-443.
46. Гурская М.М., Оломская Е.В., Хот Ф.Т. Научная школа Кубанского государственного университета. *Учет. Анализ. Аудит*. 2023;10(4):84-96.
47. Kuter M., Sangster A., Gurskaya M., Lugovsky D., & Evtykh S. Digitalising medieval accounting research: Andrea Barbarigo's Venetian Cash Account 1430-1434. *Accounting History*. 2025;30(1):44-67. <https://doi.org/10.1177/10323732241301777>
48. Kuter M., Sangster A., Gurskaya M., Petrash N. Digital accounting history — adoption of a digitalized historical research methodology. *Accounting Historians Journal*. URL: https://www.researchgate.net/publication/399479129_Digital_Accounting_History-Adoption_of_a_Digitalized_Historical_Research_Methodology
49. Merino B.D. Critical theory and accounting history: Challenges and opportunities. *Critical Perspectives on Accounting*. 1998;9(6):603-616.
50. Kuter M., Gurskaya M., Andreenkova A., and Bagdasaryan R. 2017. The early practices of financial statements formation in medieval Italy. *Accounting Historians Journal*. 2017;44(2):17-25. DOI: 10.2308/aahj-10543
51. Kuter M., Gurskaya M., Andreenkova A., Bagdasaryan R. Asset impairment and depreciation before the 15th century. *Accounting Historians Journal*. 2018;45(1):29-44. DOI:10.2308/aahj-10575
52. Kuter M., Bagdasaryan R., Gurskaya M. The correction of double entry bookkeeping errors in the late 14th century. *Contabilità e cultura aziendale: rivista della Società Italiana di Storia della Ragioneria*: 2019;19(1):7-30.
53. Kuter M., Sangster A., Gurskaya M. The formation and use of a profit reserve at the end of the fourteenth century. *Accounting History*. 2020;25(1):69-88. <https://doi.org/10.1177/1032373219870316>
54. 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.
55. Пачоли Л. Трактат о счетах и записях. Проф. Кутер М.И., ред. Москва: Финансы и статистика; Краснодар: Просвещение-Юг; 2009. 308 с.
56. Morosini A. The Morosini Codex: To the death of Andrea Dandolo (1354). Unipress; 1999. Т. 1. 151p.

REFERENCES

1. Besta F. La ragioneria: Prolusione letta nella solenne apertura degli studii per l'anno scolastico 1880-81 alla r. Scuola superiore di commercio in Venezia dal prof. Fabio Besta. Tipografia dell'istituto Coletti; 1880. Т. 1. 80 p.
2. Zerbi T. Le origini della partita doppia: Gestioni aziendali e situazioni di mercato nei secoli XIV e XV. C. Marzorati; 1952. 547 p.
3. De Roover R. The accounting exchange IV. Andrea Barbarigo's trial balance. *Accounting Review*. 1946;21(1):98-99.
4. De Roover R., Littleton A.C., Yamey B.S. The development of accounting prior to Luca Pacioli according to the account-books of Medieval merchants *Studies in the History of Accounting*. London: 1956:114-174. 392 p.
5. Lane F.C. Andrea Barbarigo, Merchant of Venice 1418-1449. Johns Hopkins University studies in historical and political science; 1944. 224 p.

6. Lane F.C. Double entry bookkeeping and resident merchants. *Journal of European Economic History*. 1977;6(1):177-191.
7. Lane F.C., Mueller R.C. Money and Banking in Medieval and Renaissance Venice: Vol.1, Coins and Moneys of Account. Johns Hopkins University Press; 1985. 722 p.
8. Mueller R.C. The Venetian money market: Banks, panics, and the public debt, 1200-1500. JHU Press; 2019. 746 p.
9. Martinelli A. The Origination and Evolution of Double Entry Bookkeeping to 1440 ProQuest Dissertations & Theses Global. URL: <https://digital.library.unt.edu/ark:/67531/metadc504552/>.
10. Sivers E.E. The city archive in Ragusa and its significance for commercial education. *Kommercheskoe obrazovanie = Commercial Education*. 1915:28-31. (In Russ.).
11. Galagan A.M. The main points in the development of the counting idea: An essay on the history of accounting. Moscow: About the end. Moscow time. commercial Institute; 1914. 32 p. (In Russ.).
12. Galagan A.M. Accounting in its historical development. Leningrad: State Publishing House; 1927. 170 p. (In Russ.).
13. Kuter M.I., Gurskaya M.M., Kuznetsov A.V. Alexander Galagan: Russian titan of the Enlightenment in the history of accounting. *Accounting History*. 2019;24(2):293-316. (In Russ.).
14. De Roover R. How double-entry bookkeeping came about. Moscow: Gosfinizdat; 1958. 68 c. (In Russ.).
15. Gurskaya M. The development of double-entry bookkeeping in the 13th-15th centuries. Doct. econ. sci. diss. St.Peterburg: SpBG U. 2022. 400 c. (In Russ.).
16. Montemezzo S. et al. Galley routes and merchant networks between Venice and the North Sea in the fifteenth century. *Commercial Networks and European Cities, 1400-1800*. 2014:153-169.
17. Montemezzo S. Resilience in conflict: Venetian merchants and the dynamics of trade in wartime in the Renaissance. *Business History*. 2025:1-24.
18. Montemezzo S. et al. Strategie familiari e commercio internazionale: I Michiel da San Barnaba. *Studi Storici Luigi Simeoni*. 2015;65: 29-40.
19. Sangster A. The Diffusion of Double Entry Bookkeeping before 1800—Establishing a New Research Agenda. *Accounting Historians Journal*. 2024:1-19.
20. Sangster A. The printing of Pacioli's Summa in 1494: How many copies were printed? *Accounting Historians Journal*. 2007;34(1):125-145.
21. Orlandi A. The emergence of double-entry bookkeeping in Tuscan firms of the thirteenth and fourteenth centuries. *Accounting History*. 2021;26(4):534-551. DOI: 10.1177/10323732211032298.
22. Ciambotti M. La storia della ragioneria e la storia socio-politica. *De Computis-Revista Española de Historia de la Contabilidad*. 2009;6(10):131-156.
23. Ciambotti M. The Accounting Register System of the Court Administration of Pandolfo III. The Liber viridis rationum curie domini (1407-1409). *Program and abstracts: 12th World Congress of Accounting Historians*. Istanbul. 2008;2:1887-1914.
24. Coronella S. Storia della ragioneria italiana. Milan: FrancoAngeli; 2014. 468 p.
25. Coronella S., Antonelli V., Lombrano A. A pioneering era of accounting history: The contributions of nineteenth-century Italian literature and its enduring dissemination around the globe. *Accounting History*. 2017;22(2):214-243.
26. Novodvorsky V.D. The balance sheet: Past and present. *Buhgalterskij uchet = Accounting*. 1994;(8):23-54. (In Russ.).
27. Sidorova M.I., Nazarov D.V. Accounting of the palace economy of Russia in the 18th century. *Audit = Audit*. 2016;(8):19-24. (In Russ.).
28. Sidorova M.I., Nazarov D.V. Regulation of accounting practice by state institutions in Russia in the mid-18th century. *Audit = Audit*. 2017;(9):15-21. (In Russ.).
29. Sidorova M.I. Evolution of accounting models. *Buhgalterskij uchet = Accounting*. 2013;(9):119-121. (In Russ.).
30. Nazarov D.V., Sidorova M.I. The role of accounting in society: A historical aspect. *Upravlenie ekonomicheskimi sistemami: elektronnyy nauchnyy zhurnal = Management of Economic Systems: Electronic Scientific Journal*. 2015;3(75):8. (In Russ.).
31. Nazarov D.V., Sidorova M.I. At the origins of the accountant's profession in Russia: People and events of the 18th century. Moscow: Scientific Technologies; 2020. 223p. (In Russ.).

32. Sokolov Ya. V. Accounting: From the origins to the present day: Text book for Universities. Moscow: Audit, UNITY; 1996. 638 p. (In Russ.).
33. Sokolov Ya. V. History of the development of accounting. Moscow: Finance and Statistics; 1985. 367 p. (In Russ.).
34. Malkova T. N. Analysis of the Archive of the Florentine Bank of Uzzano (1363–1386). *KLIÓ = KLIÓ*. 2012; 61(1):32. (In Russ.).
35. Malkova T. N. Ancient accounting: What was it like? Moscow: Finances and Statistics; 1995. 304 p. (In Russ.).
36. Lvova D. A. Rudanovsky's balance theory. *Mezhdunarodnyy buhgalterskiy uchet = International Accounting*. 2016;23 (413): 44–64. (In Russ.).
37. Lvova D. A. Emergence of the theory of cameral accounting. *Vestnik Sankt-peterburgskogo universiteta. Seriya: Ekonomika. = Vestnik of Saint Petersburg University. Series: Economics*. 2016;(1):56–79. (In Russ.).
38. Lvova D. A. The origins of the theory of accounting in the public sector of the economy. St. Petersburg: St. Petersburg University Press; 2014. 159 p. (In Russ.).
39. Lvova D. A. Statistics and accounting of assets in the era of mercantilism. *Finansy i biznes = Finance and Business*. 2012;(4):229–241. (In Russ.).
40. Lvova D. From theatrical to scientific reviewing: The case of Nikolay Blatov (1875–1942). *Accounting Historians Journal*. 2018;45(1):83–99. DOI: 10.2308/aahj-10566.
41. Karelskaya S. N., Zuga E. I. V. F. Ezersky's Balance Theory. *Finansy i biznes = Finance and Business*. 2011;(3):213–222. (In Russ.).
42. Karelskaya S. N., Zuga E. I. Balance sheets and equations in the history of Russian accounting. *Mezhdunarodnyy buhgalterskiy uchet = International Accounting*. 2012;(43):55–63. (In Russ.).
43. Karelskaya S. N. Evolution of the balance sheet. *Finansy i biznes = Finance and Business*. 2008;(4):142–153. (In Russ.).
44. Karelskaya S., Zuga E. Balance-sheet theory of AP Roudanovsky. *Economics and management*. 2012;17(1):38–44.
45. Sokolov V., Karelskaya S., Zuga E. Accounting in state-owned companies operated for the production and sale of alcohol in Russia in the fifteenth-seventeenth centuries. *Accounting History*. 2019;24(3):425–443.
46. Gurskaya M. M., Olomskaya E. V., Khot F. T. Scientific school of Kuban State University. *Uchet. Analiz. Audit = Accounting. Analysis. Audit*. 2023;10(4):84–96. (In Russ.).
47. Kuter M., Sangster A., Gurskaya M., Lugovsky D., & Evtykh S. Digitalising medieval accounting research: Andrea Barbarigo's Venetian Cash Account 1430–1434. *Accounting History*. 2025;30(1):44–67.
48. Kuter M., Sangster A., Gurskaya M., Petrash N. Digital accounting history — adoption of a digitalized historical research methodology. *Accounting Historians Journal*. 2025.
49. Merino B. D. Critical theory and accounting history: Challenges and opportunities. *Critical Perspectives on Accounting*. 1998;9(6):603–616.
50. Kuter M., Gurskaya M., Andreenkova A., and Bagdasaryan R. 2017. The early practices of financial statements formation in medieval Italy. *Accounting Historians Journal*. 2017;44 (2):17–25. DOI: 10.2308/aahj-10543
51. Kuter M., Gurskaya M., Andreenkova A., & Bagdasaryan R. Asset impairment and depreciation before the 15th century. *Accounting Historians Journal*. 2018;45(1):29–44. DOI:10.2308/aahj-10575.
52. Kuter M., Bagdasaryan R., Gurskaya M. The correction of double entry bookkeeping errors in the late 14th century. *Contabilità e cultura aziendale: rivista della Società Italiana di Storia della Ragioneria*: 2019;19(1):7–30.
53. Kuter M., Sangster A., Gurskaya M. The formation and use of a profit reserve at the end of the fourteenth century. *Accounting History*. 2020;25(1):69–88. <https://doi.org/10.1177/1032373219870316>
54. 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.
55. Pacioli L. Treatise on accounts and records. Prof. Kuter M. I., ed. Moscow: Finances and Statistics; Krasnodar: Prosveshchenie-Yug; 2009. 308 p. (In Russ.).
56. Morosini A. The Morosini Codex: To the death of Andrea Dandolo (1354). Unipress; 1999. T. 1. 151p.

ИНФОРМАЦИЯ ОБ АВТОРЕ / ABOUT THE AUTHOR

Сусанна Арамбиевна Евтых — преподаватель кафедры бухгалтерского учета, аудита и автоматизированной обработки данных экономического факультета, Кубанский государственный университет, Краснодар, Российская Федерация

Susanna A. Evtykh — lecturer at the Department of Accounting, Auditing and Automated Data Processing, Faculty of Economics, Kuban State University, Krasnodar, Russian Federation

<https://orcid.org/0000-0002-4546-9721>

s.khatkhokhu@mail.ru

Конфликт интересов: автор заявляет об отсутствии конфликта интересов.

Conflicts of Interest Statement: The author has no conflicts of interest to declare.

Статья поступила 17.01.2026; после рецензирования 22.02.2026; принята к публикации 28.02.2026.

Автор прочитала и одобрила окончательный вариант рукописи.

The article was received on 17.01.2026; revised on 22.02.2026 and accepted for publication on 28.02.2026.

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