

## 9-я Международная конференция по истории бухгалтерского учета

### The ninth accounting history international conference



**Марина Михайловна Гурская,**  
кандидат экономических наук, доцент  
кафедры бухгалтерского учета, аудита  
и автоматизированной обработки данных  
Кубанского государственного университета  
E-mail: marinagurskaya@mail.ru



**Светлана Николаевна Карельская,**  
кандидат экономических наук, доцент  
кафедры статистики, учета и аудита  
Санкт-Петербургского государственного  
университета  
E-mail: s.karelskaya@spbu.ru



**Екатерина Игоревна Зуга,**  
кандидат экономических наук,  
доцент кафедры статистики, учета  
и аудита Санкт-Петербургского  
государственного университета  
E-mail: e.zuga@spbu.ru

---

**Аннотация.** В статье описаны результаты исследований в области истории бухгалтерского учета, обсуждавшиеся на 9-й Международной конференции по истории бухгалтерского учета, проходившей 6—8 сентября 2017 г. в Вероне (Италии).

**Abstract.** Authors describe the results of research in accounting history discussed at the 9<sup>th</sup> Accounting History International Conference held on September 6—8, 2017 in Verona, Italy.

---

**Ключевые слова:** история, бухгалтерский учет, аудит, профессия

**Key words:** history, accounting, audit, profession

---

В Вероне (Италия) с 6 по 8 сентября 2017 г. прошла 9-я Международная конференция по истории бухгалтерского учета «Бухгалтерский учет и управление в различных условиях».

Конференция в представленном формате проводится каждые два года под эгидой международного научного журнала «История бухгалтерского учета» (Accounting History).

Первая международная конференция истории бухгалтерского учета состоялась в Мельбурне (Австралия) 4—6 августа 1999 г., тогда на нее собрались 46 делегатов, из них 16 были из Австралии, остальные 30 представляли десять иностранных государств [Carnegie, 1999]. Позже конференция проводилась в Японии (2001), Италии (2003), Португалии

(2005), Канаде (2007), Новой Зеландии (2010), Испании (2013), Австралии (2015) [The eighth..., 2015].

В 2017 г. организаторами конференции выступили Университет Вероны<sup>1</sup> и несколько итальянских научных обществ — Итальянское общество истории бухгалтерского учета (Societa Italiana di Storia della Ragioneria, SISR), Итальянская академия экономики бизнеса (Accademia Italiana di Economia Aziendale, AIDEA), Итальянское общество бухгалтеров и преподавателей экономики бизнеса (Societa Italiana dei Docenti di Ragioneria e di Economia Aziendale, SIDREA).

Особенностью этой конференции стал впервые организованный студенческий коллоквиум, который состоялся до начала основных заседаний 6 сентября (The Accounting History International Emerging Scholars' Colloquium). Организовал его профессор бухгалтерского учета Школы управления при Королевском колледже Холлоуэй, Лондонский университет, Великобритания (Royal Holloway, University of London) Ли Паркер (Lee Parker), а провел председатель организационного комитета профессор Университета Вероны Аллесандро Лаи (Alessandro Lai). Всего оргкомитет на коллоквиум отобрал 16 работ студентов. От России в нем принял участие студент Санкт-Петербургского государственного экономического университета (СПбГЭУ) Рамиль Боярченков с докладом «История развития бухучета в политических партиях» (в секции «Коллоквиум начинающих ученых»), подготовленным под научным руководством Ж.Д. Бадмаевой. Студенты представляли доклады в течение 15 минут, а такое же время отводилось на обсуждение представленного материала. Молодые люди получили возможность пообщаться с авторитетными учеными — представителями бухгалтерской науки из разных стран, которые по итогам выступления и обсуждения дали много полезных советов по развитию выбранных направлений исследований.

Конференция по истории бухгалтерского учета началась с торжественного открытия, где с приветственным словом выступил ректор Университета Вероны Никола Сартор (Nicola Sartor). Продолжил торжественную часть президент SISR Роберто ди Пьетра (Roberto Di Pietra), который рассказал о прошедших в последние годы 14 конферен-

циях и семинарах по истории бухгалтерского учета и упомянул о запланированной на 2019 г. конференции в Турине. Далее Аллесандро Лаи и Каролин Фулер (Carolyn Fowler) рассказали о процедуре отбора докладов на конференцию. Было отмечено, что в процессе подготовки организаторам мероприятия поступило 117 работ со всего мира, в том числе 59 — от авторов из страны — организатора конференции, 17 — из Великобритании, 10 — из России<sup>2</sup>. Путем двойного анонимного рецензирования для представления на конференции было отобрано 96 работ. Фактически в программу было включено 86 секционных докладов авторов из Австралии, Бразилии, Великобритании, Германии, Индии, Ирана, Испании, Италии, Канады, Китая, Нидерландов, Новой Зеландии, Португалии, России, Румынии, США, Франции, Японии и других стран. Всего в Верону приехали 150 участников. Завершило торжественное открытие выступление Симоне Скеттри (Simone Scettri), управляющего партнера EY Италии — основного спонсора конференции, который рассказал о воздействии современных технологий на управление и развитие корпоративной отчетности, уделив основное внимание пользователям отчетности.

После торжественного открытия состоялись пленарное заседание и Редакторская панель. На пленарном заседании выступил Кристофер Нэпиер (Christopher Napier), профессор бухгалтерского учета Школы управления при Королевском колледже Холлоуэй, (Лондонский университет, Великобритания), с докладом «Управляющие и директора: конкурирующие модели управление в исторической перспективе». Он рассмотрел вопрос использования термина «корпоративное управление», вытеснившего в настоящее время устаревшее понятие «корпоративное руководство». Проведенное исследование позволило автору установить, что руководителей британских акционерных компаний первоначально было принято называть управляющими, только в XIX в. эту должность стали называть «директор», при этом в некоммерческих организациях, таких как больницы, школы и благотворительные организации, сохранилось прежнее название. Причину этого докладчик определил в различных функциях управления в описанных

структурах, в коммерческих организациях директора являлись представителями акционеров, в то время как в некоммерческих организациях управляющий выполнял широкие обязанности. В XIX в. начались дискуссии о роли директора и управляющего в деятельности предприятий, которые стали основной для современной полемики.

Далее состоялась Редакторская панель, которая стала традицией на многих конференциях и конгрессах по бухгалтерскому учету, поскольку является площадкой для диалога между авторами и редакторами журналов 3, с. 73; 4, с. 104]. В ней приняли участие четыре докладчика: Кейт Робсон (Keith Robson), профессор бухгалтерского учета НЕС, Париж, Франция, редактор журнала *Accounting, Organizations and Society*, Ли Паркер (Lee Parker); редактор журнала *Accounting, Auditing & Accountability Journal*, Марсия Аннзетти (Marcia Annisette), редактор журнала *Critical Perspectives on Accounting*; журнал *Accounting History* представил докладчик пленарного заседания Кристофер Нэпиер. Каждый рассказал о представляемом им журнале и темах, публикующихся в них.

Л. Паркер сообщил, что в его журнале печатают статьи по истории бухгалтерского учета с самого основания журнала, но, по его мнению, сейчас много статей по теории бухгалтерского учета. В *Accounting History* также много печатают про учет окружающей среды и управление.

Представление журналов продолжила М. Аннзетти. По ее подсчетам за последние десять лет истории бухгалтерского учета посвятили свои работы всего 57 авторов, что составило 12% общего количества — 492 работы. Всего с момента основания журнала опубликовано 1030 статей, из них по истории — всего 5,5%, в основном печатают работы по методологии, профессии и др. Она обратила внимание на новацию в журнале: планируется, что начнут принимать работы не только на английском языке, но и на французском, итальянском, испанском и португальском, работы будут приниматься на перечисленных языках и переводиться на английский язык.

Продолжил заседание К. Напиер, который настаивал на необходимости расширения

использования в исторических исследованиях математического аппарата. Он отметил, что у 20% авторов отсутствует аналитическая концепция в статьях, рекомендовал исследователям больше обращать внимание на уже опубликованные по теме работы и шире использовать для этого возможности Google Scholar и других библиотечных систем. Из зала задали вопрос, нет ли у журнала проблем с поиском рецензентов по междисциплинарным исследованиям, на который Напиер ответил, что затруднения обычно связаны не с их поиском, а с тем, что рецензенты часто не могут принять решение в отношении прочитанной работы.

Второй день открылся вторым пленарным заседанием «Государственные отношения с религией: исторический анализ бухгалтерского учета и его регулирования как дисциплинарной процедуры». Кэролайн Кордери (Carolyn Cordery) из Астонского университета (Великобритания) рассказала о существовании разных подходов к регулированию деятельности религиозных благотворительных организаций. В одних государствах эти учреждения практически свободны от каких-либо требований, в том числе от налогов и составления финансовой отчетности, в других — требуется регистрация юридических лиц и выполнение всех установленных правил, практически аналогичных коммерческим организациям. Исследователь установила, что определяется это отношением в стране к религии в целом.

Продолжили конференцию секционные заседания. Всего состоялось 32 секции. Организаторы конференции не заявляли определенных направлений, каждая секция имеет индивидуальное название, но их можно разделить на восемь основных направлений (табл. 1).

Наибольшее количество докладов было представлено на направлении «Учет в коммерческих организациях». Они были посвящены вопросам особенностей ведения бухгалтерских книг и составления отчетности в конкретных компаниях в разные периоды, а также теоретическим и практическим аспектам бухгалтерского учета периода становления и развития многих современных учетных процедур.

Таблица 1. Количество докладов по направлениям работы секций конференции

<i>Направление</i>	<i>Количество секций</i>	<i>Количество докладов</i>
Двойная бухгалтерия: происхождение и развитие	7	19
Управление и организации	5	14
Персональный вклад теоретиков и практиков в развитие учета, науки и профессии	5	13
Регулирование бухгалтерского учета	4	12
Оценка в бухгалтерском учете, учет в военных конфликтах и в вооруженных силах	4	10
Учет в некоммерческих организациях и учреждениях	4	10
Бухгалтерский учет и образование	3	8
Происхождение двойной бухгалтерии	1	3
Всего	32	86

Ричард Бэйкер (С. Richard Baker) из Университета Адельфи (Нью-Йорк, США) в докладе «Что могут дать бухгалтерские записи Томаса Джефферсона о плантационном управлении, рабстве и философии просвещения в колониальной Америке?» отметил роль известного политического деятеля времен войны за независимость США Томаса Джефферсона (1743—1826) не только в развитии бухгалтерского и управленческого учета, поскольку широко известно его отношение к точности при ведении дел на его плантациях; в различных музеях и библиотеках США хранятся учетные документы, но и его философские взгляды на политическое и экономическое положение страны в XVIII в.

Йошиhiro Токуга и Масацугу Санада (Yoshihiro Tokuga and Masatsugu Sanada) из университетов Киото и Шуджицу (Япония) представили доклад «История, традиция и геополитика: что скрывает финансовый учет большинства основных компаний Киото», посвященный результатам проводимого исследования количественных и качественных характеристик компаний, базирующихся в японском городе Киото. Исследование построено на традиционном финансовом анализе, результат которого позволил определить, что компании имеют отличительные характеристики: отраслевую специфику, интеграцию с промышленностью, стратегию продаж, ориентированную на зарубежные

рынки, избегание конкуренции или стратегию «голубого океана» и уникальную систему управления. Проводимое исследование предлагает интересный причинно-следственный механизм рассмотренных специфик, в котором история, традиция и геополитика взаимно переплетаются.

Пол Ж. Миранти, Майкл П. Schoderbek и Леонард Гудман (Paul J. Miranti, Michael P. Schoderbek and Leonard Goodman), представители Университета Рутгерса (Нью Джерси, США) предложили доклад на тему «Измерение корпоративных управленческих и технологических инноваций: историческая перспектива США и Европы», в котором они отметили, что хотя история бухгалтерской науки давно признала важность основных движущих сил корпоративного роста, эти факторы плохо измеряются в современных финансовых стандартах отчетности в Европе и Соединенных Штатах. Исторически сложилось так, что бухгалтеры делают акцент на измерении финансового и физического капитала фирмы. Американские ученые рассмотрели важность нематериальных знаний в продвижении инноваций и роста.

Доклад Дэвида Александра, Роберты Фазиелло и Стефано Адамо (David Alexander, Roberta Fasiello and Stefano Adamo) «Время и учет в Средние века: итальянский анализ» был сосредоточен на проблеме, мало изученной в литературе, касающейся анализа

взаимосвязи, существующей между фактором времени и практикой бухгалтерского учета. Докладчики постарались показать, как изменения в интерпретации концепции времени повлияли на развитие методов бухгалтерского учета и способствовали росту периодической и стандартизированной бухгалтерской отчетности в период XIII—XV вв. По их мнению, именно социально-экономический контекст, существующий в Италии в Средние века, развитие торговых партнерств между торговцами (фирмами) и высокий уровень международной торговли создали условия и причины для развития периодической финансовой отчетности.

В рамках этого направления представители российской научной школы Кубанского государственного университета под руководством М.И. Кутера представили три доклада. В докладе М.И. Кутера, М.М. Гурской, Р.А. Багдасарян и А.С. Андреевской раскрыты особенности отражения в бухгалтерских книгах XIV в. корректировочных записей. Отмечено, что впервые данный способ исправления учетных данных был описан Лукой Пачоли в 1494 г. Исследователи на конкретных примерах представили, как велись корректировки учетных показателей за 100 лет до Луки Пачоли. Следующий доклад этих авторов «Отличительные особенности обесценения активов и начисления амортизации в ранней практике бухгалтерского учета» был посвящен истории применения амортизации и обесценения в средневековых компаниях начиная с 1299 г. Были представлены результаты архивных исследований, позволившие поэтапно проследить учетные процессы обесценения и амортизации имущества, и обнаружить наиболее ранний из сохранившихся пример начисления амортизации линейным методом. Третий доклад был посвящен практике создания резервов из прибыли в компаниях конца XIV в. и вызвал интерес и дискуссию среди присутствующих на секции. В докладе, основываясь на архивных документах, были рассмотрены порядок формирования резервов из прибыли и их дальнейшее использование, проанализированы бухгалтерские записи, отражавшие данные хозяйственные факты.

Вторым по количеству представленных на конференции докладов стало направление «Управление и организации». На секциях обсуждались вопросы управления в банках,

в государственных предприятиях, о взаимоотношении частных лиц и компаний, о влиянии моделей управления предприятиями на бухгалтерский учет. Любопытно, что одно из заседаний этого направления открыл Рой Чандлер (Roy Chandler) из Кардиффского университета докладом, в котором проанализировал широко применяющуюся в судебной практике и научной литературе метафору «аудитор — сторожевой пес, но не ищейка». Он уточнил, что она принадлежит верховному судье Л.Дж. Лопезу (L.J. Lopes), который произнес ее на судебном процессе 1896 г. в отношении Королевской хлопкопрядильной фабрики. Докладчик проследил развитие этой метафоры и степень ее точности.

Дидр М. Коллир (Deirdre M. Collier) из Университета Фэрли Дикинсона и Пол Миранти (Paul Miranti) из государственного университета Нью-Джерси рассказали о роли Просвещения в формировании двух основных американских моделей управления компаниями и их влиянии на развитие бухгалтерского учета. Речь шла о так называемой Гамильтоновской модели, применявшейся в управлении крупными монополистическими железнодорожными предприятиями и Джеффероновской модели, вошедшей в практику после кризиса 1929 г., позволившей существенно повысить значимость профессиональных бухгалтерских организаций, частично взявших на себя правительственные функции в отношении бухгалтерского учета.

На этом направлении также прозвучал доклад В.Я. Соколова (СПбГЭУ), Е.И. Зуги и С.Н. Карельской (СПбГУ) «Бухгалтерский учет государственных доходов от производства и продажи алкоголя в России в XV—XVII вв.», посвященный становлению винной монополии в России и организации бухгалтерского учета в государственных предприятиях по производству и продаже алкоголя. Докладчики проследили развитие учета от берестяных грамот до учетных регистров (кабацких книг), применявшихся в государственных кабаках XVII в.

Третьим по количеству выступлений стало направление, в котором рассматривался *персональный вклад теоретиков и практиков в развитие учета, науки профессии*. Речь шла о развитии профессии в Индии, Ливане, Марокко, Судане, Тимор-Лесте. Отдельная секция посвящалась анализу публикаций по истории учета. Наиболее интересными

стали выступления, в которых представлялись результаты просопографических<sup>3</sup> исследований. Открыла это направление Каролин Фулер совместным докладом с Триш Кипер (Trish Keeper) из Университета королевы Виктории в Веллингтоне, в котором представили исследование биографии 12 жителей Нельсона (город в Новой Зеландии), живших в период 1850–1899 г. и работавших бухгалтерами. Авторы установили, что большинство из них пришли в учет из других направлений деятельности и лишь единицы полностью посвятили себя бухгалтерской профессии. Продолжили секцию Джейн Хронски, Филипп Коббин и Джефф Берроус (Jane Hronsky, Phill Cobbin and Geoff Burrows) из Университета Мельбурна, в котором рассмотрели отчеты о расследовании контр-адмирала Артура Филлипа (Arthur Phillip, 1738–1814), первого губернатора Нового Южного Уэльса, случая в королевском флоте, представивших использование составителем приемов внутреннего и внешнего аудита, а самого автора охарактеризовали как человека, способного осуществлять финансовый и организационный консалтинг, знакомого с организацией управленческого учета.

В рамках этого направления выступил В.Я. Соколов (СПбГЭУ). Он предварил свой доклад минутой молчания, посвященной французскому профессору Жану-Ги Дегосу (1944–2017)<sup>4</sup>, ушедшему из жизни в этом году, одному из сторонников использования просопографического метода в исследованиях по истории бухгалтерского учета. В.Я. Соколов рассказал о Иване Федоровиче Ахматове (1766–1829), в России он известен как автор одной из первых книг по бухгалтерскому учету на русском языке, опубликованной в 1809 г. [5, с. 137]. Докладчик назвал основной для создания этой публикации работу Пьера Буше (Pierre Boucher, 1758–?) — французского юриста, бухгалтера и общественного деятеля, о котором много писал Degos [6, с. 170–191]. Вклад Ахматова состоял в ее переводе и дополнении российскими практическими примерами. Кроме бухгалтерских книг докладчик обнаружил еще одну публикацию ученого, которую ранее приписывали другому автору — первый российский исторический атлас. В.Я. Соколов назвал Ахматова первым университетским профессором бухгалтерского учета, однако

в выступлении пояснил, что несмотря на то, что он действительно работал в Казанском университете, должность профессора не занимал, России потребовалось почти 100 лет, чтобы в стране официально появился профессор в области бухгалтерского учета.

Четвертое направление объединено под общим названием «*Регулирование бухгалтерского учета*», на секциях которого обсуждали развитие бухгалтерских стандартов во Вьетнаме, в Италии (1942–2005), Китае (1911–1949), России (1740–1887), Румынии, Шри-Ланке, Японии (XIX в.), сравнивали эволюцию бухгалтерских систем Болгарии и Хорватии. На этом направлении прозвучал доклад Д.А. Львовой (СПбГУ) и И.Н. Львовой (СПбГЭУ) «Государство в роли учителя бухгалтерии: законодательное регулирование бухгалтерского учета в России в конце XIX — начале XX в.». Авторы представили результаты исследования эволюции российского бухгалтерского законодательства с 1740 по 1887 г., в котором проследили включение пояснительных материалов в нормативные акты по бухгалтерскому учету, вошедшие в практику регулятивы в 1807 г. в виде заполненных образцов учетных регистров, объясняющих правила организации учета методами двойной бухгалтерии, еще не получившей широкого распространения в стране, и их изъятием в 1887 г., когда она стала общепринятой на всех предприятиях.

Пятое направление «*Оценка в бухгалтерском учете и учет в военных конфликтах и в вооруженных силах*» стало самым интересным в части идеи организаторов конференции соединения тем докладов. Первое заседание секции объединило три доклада. Два посвящались вопросам социального учета во время Первой мировой войны по данным итальянского Красного креста (Сара Могги и Беттина Кампеделли (Sara Moggi and Bettina Campedelli) из Университета Вероны). Доклад Эндрю Рид (Andrew Read) из Университета Канберры и Фрэнсис Мили (Frances Miley) из Университета Сассекса был посвящен учету человеческой жизни во время войны. Авторы проанализировали сведения, которые обнаружены на кладбищах времен Первой и Второй мировых войн, холодной войны и на современных захоронениях. Третий доклад представила М.И. Сидорова

(Финансовый университет при Правительстве РФ) подготовленный совместно с Н.В. Назаровым, на тему «Стандарт-костинг в СССР (1930—1934): методы оценки и политика», в котором проанализировала влияние государственной политики на изменение методологии стандарт-костинга и обосновала невозможность механического заимствования методов учета, созданных в иных политических условиях и о существенных деформациях методов при таких попытках.

В последний день конференции состоялось три отдельных секции, которые логически связаны с описанной выше вопросами: 1) оценка и исчисление затрат в учете, 2) учет в вооруженных силах и 3) учет, пропаганда и сопротивление. Речь шла о распределении косвенных расходов во Франции в период первой промышленной революции; о роли бухгалтерского учета в период наполеоновского управления Италией; об учете в вооруженных силах в период появления современного испанского государства (1490—1510); о влиянии пропаганды на бухгалтерский учет в Португальском мире в период с 23 июня по 2 декабря 1940 г., о сохранении традиций учета хмонгов (этническая группа из горных областей современных КНР, Вьетнама, Лаоса и Таиланда).

Стоит отметить, что научные мероприятия подобного рода привлекают внимание профессионалов в области истории бухгалтерского учета, настоящих ценителей профессии и ученых, безоговорочно преданных любимому делу. Именно по этой причине исторические исследования будут продолжаться, а их результаты вызывать интерес у представителей бухгалтерского сообщества и не только.

Следующая Международная конференция истории бухгалтерского учета (АНИС) будет проходить в Турине (Италия) в 2019 г. и есть надежда, что ряды историков бухгалтерского учета из России значительно пополнятся.

### Список литературы

1. *Carnegie, G.D.* The First Accounting History International Conference // *Accounting History*, 1999. Vol. 4, No.2, November, pp.101–108.
2. The eighth Accounting History International Conference: 19–21 August 2015, Ballarat, Australia // *Accounting History*. 2015, Vol. 20(4) pp. 539–540.
3. *Гузов Ю.Н., Соколов В.Я.* 37-й Ежегодный конгресс Европейской ассоциации бухгалтеров // *Аудиторские ведомости*, 2014. № 7.
4. *Гурская М.М., Зуга Е.И., Карельская С.Н.* 40-й ежегодный конгресс европейской ассоциации бухгалтеров // *Аудиторские ведомости*. 2017. № 8.
5. *Соколов Я.В., Соколов В.Я.* История бухгалтерского учета. М.: Магистр, 2009.
6. *Degos J.-G.* Un comptable moderne sous la révolution: le bordelais Pierre Boucher // *Revue française de comptabilité*, n° 202, 1989, pp. 170–191.
7. *Карельская С.Н.* Жан-Ги Дегос: профессор, аудитор, ученый // *Аудиторские ведомости*. 2017. № 8.

<sup>1</sup> Основан в 1982 г. В нем обучается 22 тыс. студентов на 12 факультетах. Признан лучшим государственным университетом Италии в 2014, 2015 и 2016 г. по рейтингу деловой газеты *Il Sole 24 Ore*.

<sup>2</sup> Российские ученые впервые приняли участие в этой конференции в 2013 г. В 2017 г. в Вероне Россию представляли докладчики из четырех российских вузов, флагманов в изучении истории бухгалтерской науки и профессии среди российских университетов: Санкт-Петербургского государственного университета (СПбГУ), Кубанского государственного университета (КубГУ), Финансового университета при Правительстве Российской Федерации и Санкт-Петербургского государственного экономического университета (СПбГЭУ).

<sup>3</sup> Просопография (от др.-греч. πρόσωπον — лицо, личность и γράφω — пишу), иногда также «прозопография» — специальная историческая дисциплина, изучающая биографии исторических лиц, относящихся к определенной эпохе или местности, имевших общие политические, социальные или этнические черты, занимавших определенную должность.

<sup>4</sup> Подробнее см. о Ж.Г. Дегосе [7].