



М.М. ГУРСКАЯ,
кандидат экономических наук, доцент кафедры
бухгалтерского учета, аудита и автоматизированной
обработки данных Кубанского государственного
университета
marinagurskaya@mail.ru



Е.И. ЗУГА,
кандидат экономических наук,
старший преподаватель
кафедры статистики, учета
и аудита Санкт-Петербургского
государственного университета
e.zuga@spbu.ru



С.Н. КАРЕЛЬСКАЯ,
кандидат экономических наук, доцент кафедры
статистики, учета и аудита Санкт-Петербургского
государственного университета
s.karelskaya@spbu.ru

14-й МИРОВОЙ КОНГРЕСС ИСТОРИКОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

ключевые слова: конгресс, история, бухгалтерский учет, аудит, профессия

Описываются основные вопросы, рассмотренные на 14-м Мировом конгрессе историков бухгалтерского учета, прошедшем 25–27 июня в Пескаре (Италия).

M.M. GURSKAYA, E.I. ZUGA, S.N. KARELSKAIA

14th WORLD CONGRESS OF ACCOUNTING HISTORIANS

key words: congress, history, accounting, audit, profession

Authors describe the main issues discussed at the 14th World Congress of Accounting Historians held on June, 25–27 in Pescara, Italy.

С 25 по 27 июня 2016 г. в Пескаре (Италия) проходил 14-й Мировой конгресс историков бухгалтер-

ского учета. Италия уже во второй раз получила право на его проведения.

История конгресса началась в 1970 г., когда в Брюсселе (Бельгия) прошел первый мировой конгресс историков бухгалтерии. Он был созван по инициативе Э. Стевелинка¹ с целью пропаганды и распространения исторических исследований в области учета. Конгресс постановил учредить централизованную организацию, призванную поддерживать международное сотрудничество в этой области и регулярно созывать мировые конгрессы [1, с. 167]. Начиная со второго конгресса, состояв-

шегося в 1976 г. в Атланте (США), он стал проводиться под эгидой Академии историков бухгалтерского учета, созданной в 1973 г. С этого времени конгрессы стали регулярными. Они собираются раз в четыре года (в первой декаде 2000-х – раз в два года) в разных странах и на разных континентах.

В этом году конгресс в Пескаре собрал более 200 исследователей из разных стран, которые представили 98 докладов по истории бухгалтерского учета и аудита (табл. 1).

Таблица 1

География докладчиков 14-го Мирового конгресса историков учета

Страна	Количество докладов	Доля докладов, %
Италия	26	26,5
Турция	18	18,4
Великобритания	11	11,2
Россия	10	10,2
США	8	8,2
Австралия	4	4,1
Испания, Португалия, Франция	3	9,2
Япония	2	2,0
Бразилия, Индия, Индонезия, Ирландия, Канада, Китай, Колумбия, Нидерланды, Новая Зеландия, Северная Корея	1	10,2

Согласно табл. 1 более ¼ докладов было сделано итальянски-

¹ Э. Стевелинк (E. Stevelinck, 1909–2001) – бельгийский историк учета. Постоянный член Академии историков бухгалтерского учета, обладатель премии за глобальный вклад в историю бухгалтерского учета. Сфера научных интересов: история бухгалтерского учета и исследование жизни и трудов Луки Пачоли [2].

ми историками, немало прозвучало выступлений об истории учета и аудита в Турции – 18,4%, традиционно много презентаций участников из Великобритании – 11 (11,2%) и, наконец, 10,2% докладов представили российские ученые.

Для российской делегации этот конгресс стал уже четвертым,

в котором она приняла участие. Впервые ученые из России выступили с докладом в 2006 г. в Нанте (Франция) на тему «Бюллетень «Советский бухгалтерский учет» – 1973–1983», который был подготовлен Я.В. Соколовым (1938–2010) и С.М. Бычковой совместно с Д. Александером и М. Шредером [3, с. 60].

Конгресс в Пескаре проходил в течение трех дней на разных площадках. Торжественное открытие состоялось в театре Марручино. Первым обратился к собравшимся с приветственной речью *К. ди Илио*, ректор Университета Габриэле д'Аннунцио г. Пескары, в стенах которого в течение двух последующих дней проходили заседания секций, пожелав всем участникам плодотворной дискуссии. Далее к собравшимся обратился президент итальянского Общества истории бухгалтерского учета *Р. ди Пьетра*. Он кратко охарактеризовал актуальные направления исследований и подчеркнул, что история учета есть основа для всех исследований в области бухгалтерского учета, в том числе и практического характера. Затем последовало выступление председателя Конгресса *М. Сарджакомо*. В своей презентации он кратко остановился на истории появления конгресса, напомнил о том, как проходил конгресс в Пизе (Италия) в 1984 г., подчеркнул, что пятеро ученых из

сидящих в зале принимали в нем участие (Б. Мерино, Г. Превитс и др.). Также им были представлены статистические данные о тематике и географии присланных работ, уточнение о том, что процент отказа составил 22%.

На пленарном заседании состоялись три доклада. Первым выступил *П. Миллер*² на тему «Генеалогия банкротства» и рассказал о важности изучения работ Фуко, возможных направлениях исследования в данной сфере. Далее прозвучал доклад *Г. Дж. Превитса*³ «Взгляд на изучение прошлого». Он обратил внимание на то, что в настоящее время мало ученых занимаются историографией учета, биографическими исследованиями, что во многом связано со сложностью проведения подобных исследований. Трудности связаны прежде всего с выбором объекта (субъекта) исследования,

² П. Миллер (P. Miller) – профессор управленческого учета в Лондонской школе экономики и политических наук, заведующий кафедрой бухгалтерского учета, а также заместитель директора Центра анализа рисков и регулирования. В 2014 г. был удостоен звания почетного доктора в Школе бизнеса Копенгагена. Является помощником редактора журнала *Accounting, Organizations and Society*, членом редколлегии *The British Accounting Review* и др. Опубликовано более 90 научных работ. Сфера научных интересов: инвестиционная оценка в новых производственных условиях; учет в новом европейском государственном секторе; учет в качестве социальной и институциональной практики.

а также с последующим его обоснованием. Кроме того, в исторических исследованиях довольно сложно оставаться объективным. Завершил пленарное заседание *С.П. Уолкер*⁴ сообщением на тему

³ Г. Превитс (G. J. Previts) – почетный профессор Университета Кейс Вестерн Резерв. 87-й член Зала славы по бухгалтерскому учету (Прим.: Этот зал появился в 1950 г. в Государственном университете Огайо, и сейчас в нем 93 бухгалтера имеют памятные таблички за особый вклад в развитие бухгалтерского учета (см.: [4]). Был президентом Американской бухгалтерской ассоциации (2007–2008 гг.). Один из основателей Академии историков бухгалтерского учета, был первым ее президентом (1973–1975 гг.). Редактор журнала *Research in Accounting Regulation*, член редколлегии *Accounting Historians Journal* и др. Является автором (соавтором) семи книг и монографий. Опубликовано более 70 научных работ. Сфера научных интересов: развитие профессии бухгалтера, практики учета, его нормативного регулирования, а также биографические исследования.

⁴ С.П. Уолкер (S. P. Walker) – профессор бухгалтерского учета Школы бизнеса в Кардиффе, руководитель Секции бухгалтерского учета и финансов. Является приглашенным профессором в Университет Дофина, Университет Дикина, Университет Глазго, Университет Сиднея и Университет королевы Виктории в Веллингтоне. Экспрезидент Академии историков бухгалтерского учета. В настоящее время является членом редколлегии ряда журналов, в том числе *Accounting, Auditing and Accountability Journal*; *Accounting History*; *Accounting History Review*; *Accounting, Organizations and Society*; *Critical Perspectives on Accounting*; *European Accounting Review* и др. Опубликовано более 60 научных работ. Сфера научных интересов: возникновение и развитие бухгалтерской профессии в Великобритании; история бухгалтерского учета в социальных учреждениях.

«Бухгалтеры и первая Мировая война». Он объяснил выбор данной темы тем, что во время войны снизился контроль государства над многими сферами, и в бухгалтерской профессии случился кризис. Он проявился прежде всего в следующем: произошло истощение человеческих ресурсов в профессии, профессиональные организации служили личным интересам членов, случился внутрипрофессиональный конфликт, ощущалась острая нехватка мужчин в профессии, так как очень многие были мобилизованы в армию. Докладчик приводил примеры подобных потерь в различных компаниях. Те, кто по разным причинам остался в профессии, работали практически круглосуточно, но все равно приходилось нанимать женщин без образования и специальных знаний. После войны ситуация изменилась, одним из важнейших ее итогов для развития профессии стало то, что женщины были допущены к работе бухгалтерами.

Во второй день конференции состоялся симпозиум на тему «История бухгалтерского учета: заставим с ней считаться, изменим отношение к ней в лучшую сторону», где представили свои доклады шесть редакторов журналов по истории бухгалтерского учета: *Г. Волмерс* (*Accounting Historians Journal*), *Ф.Г. Гутьерез Хидальго* (*Contabilità e Cultura Aziendale*),

Ч. МакУотерс (Accounting History Review), С. Сервалли (Contabilità e Cultura Aziendale), К. Сонг (China Accounting Museum), К. Фаулер (Accounting History). В отличие от аналогичных симпозиумов на других конгрессах редакторы не рассказывали о сложностях работы с авторами, текстами и своих представлениях об идеальных статьях. Они говорили о том, зачем следует изучать историю учета, в чем состоит ценность сохранившихся материальных объектов учета прошлых лет и т.п. Например, С. Сервалли, редактор журнала *Contabilità e cultura aziendale* (Бухгалтерский учет и культура), описывала стейкхолдеров истории бухгалтерского учета, к числу которых она отнесла общественность, бизнес-сообщество, научное сообщество, студентов, профессиональные организации, оценочные агентства. Она раскрыла роль и влияние каждой из перечисленных групп, показала их взаимосвязь с историей и выявила, что история может дать им. К. Фаулер, редактор журнала *Accounting History* (История бухгалтерского учета), проанализировала взгляд общества на то, почему надо изучать историю и какова цель подобных исследований. Она уверена, что особенно важно исследовать бухгалтерский учет в экономическом, политическом и социальном контекстах, а также его влияние на людей, организа-

ции и общество в целом в течение продолжительного периода времени. Фаулер предложила расширить темы, периоды, географию проводимых исследований, применять различные теоретические концепции, подчеркнула важность сотрудничества ученых для проведения совместных международных исследований. Выступление Г. Волмерс, редактора *Accounting Historians Journal* (Журнал историков бухгалтерского учета), состояло из двух частей: в первой она убеждала в необходимости расширения архивных исследований, во второй – говорила о применении истории в процессе обучения студентов, настаивала на том, что надо заставить их гордиться древним происхождением выбранной ими профессии. В заключении она призвала всех участников чаще включать изучение истории в программы занятий по бухгалтерии. Редактор журнала *China Accounting Museum* (Китайский музей бухгалтерского учета) К. Сонг рассказал слушателям о единственном в мире Музее бухгалтерского учета. Он был учрежден университетом Лисинь и двумя китайскими компаниями BDO CHINA SHU LUN PAN CPAS (также известной как Lixin CPA Firm) и Lixin Accounting Publishing House, которые в 1920–1930-х гг. были основаны китайским ученым в области бухгалтерского учета П. Ксулуном, известным

как «Отец современного учета в Китае». В настоящее время деятельность Музея направлена на сохранение исторических бухгалтерских достижений цивилизации, а также способствует развитию бухгалтерского образования, поощрению бухгалтерских научных исследований и академической мобильности. Особое внимание уделяется почитанию тех ученых,

которые внесли существенный вклад в развитие бухгалтерской теории и практики, путем увековечивания их имен в Зале бухгалтерской славы Китая и Мира.

В программе 14-го Мирового конгресса историков бухгалтерского учета нашли отражение большинство актуальных направлений исторических исследований (табл. 2).

Таблица 2

Научные направления (секции) 14-го Мирового конгресса историков бухгалтерского учета

Названия секций	Количество докладов	Названия секций	Количество докладов
Государство	11	Внутренняя (управленческая) отчетность	5
Бухгалтерский учет	11	Учет в больницах	3
Профессия	8	Пачоли	3
Война и вооруженные силы	7	Древний бухгалтерский учет	3
Историография	6	Религия	3
Финансовая отчетность	6	Корпоративная социальная ответственность в отношении окружающей среды	3
Социальное взаимодействие	6	Фашизм и нацизм	3
Бухгалтерская мысль	6	Финансы	2
Биографии	5	Аудит и внутренний контроль	2
Образование	5		

В рамках секционных заседаний, состоявшихся по 19 направлениям, было представлено 98 докладов.

Одним их наиболее многочисленных по числу докладов было направление **«Бухгалтерский учет»**. Обсуждение результатов исследований по данному направ-

лению состоялось на четырех заседаниях. Открывал первую секцию доклад *С. Адамо, Д. Александра, Р. Фасельо* на тему «Время и бухгалтерский учет в средневековье». Они настаивали на том, что в 1300-х гг. в практику итальянских компаний вошло правило регулярного составления бухгалтер-

ской отчетности, и внимание ее составителей сместилось с учета активов на учет информации за период. Ранней истории бухгалтерского учета было посвящено два выступления. Докладчики из Китая (*К. Сонг* и *Д. Чан*) рассказали о древних документах «Ли», найденных в пещере Дуньхуан на Великом шелковом пути. Это 32 документа, содержащих учетные записи, относящиеся к периоду правления династий Тан и Су (618–1279 г.). Их анализ позволил авторам представить характер, формат и значение бухгалтерского учета того времени, который существовал в государственном, храмовом и частном хозяйствах. Продолжили разговор о древних документах докладчики из Турции (*Н. Каратас*, *А. Апали* и *И. Бекси*), осветив в докладе два письменных источника, относящихся к 1077–78 г. и 1082 г., содержащих бухгалтерские записи государственного и частного хозяйства. Свою презентацию «Генезис двойной бухгалтерской системы: исследования в газовых компаниях Великобритании» *М. Касукабе* и *Ш. Саванобори* посвятили развитию системы двойной бухгалтерии в XIX в. Авторы отметили, что именно применение метода начисления способствовало развитию двойной бухгалтерии в газовых компаниях Великобритании.

Важной отличительной особенностью этой секции стало то, что

больше половины докладов по этому направлению было представлено российскими учеными, авторами трех из них стали представители научной школы Кубанского государственного университета, возглавляемой *М.И. Кутером* (Кубанский государственный университет). Первый доклад «Единый алгоритм формирования финансового результата до двойной бухгалтерии (на примере компаний Альберти и Датини и в работе Жака Савари (1675))» (*М.И. Кутер*, *М.М. Гурская*, *М.А. Маринони*) содержал результаты последних исследований, проводимых в архивах Италии. Особое место в докладе авторы уделили аналогии между процедурой выявления финансового результата во французских компаниях итальянских купцов XIV в. и в теоретическом труде Жака Савари, написанном в 1675 г., как комментария к Торговому кодексу Франции. Следующее выступление ученые посвятили практике формирования финансовой отчетности в средневековой Италии (*М.И. Кутер*, *М.М. Гурская*, *Р.А. Багдасарян*), в котором продемонстрировали участникам конгресса доказательство того, что бухгалтерские балансы составлялись для целей отчетности. В последнем сообщении была охарактеризована система бухгалтерского учета в период появления двойной записи (*М.И. Кутер*, *М.М. Гурская*, *А. Мусаелян*).

Во второй день конгресса состоялось отдельное заседание, объединившее докладчиков только из России. Его открыли *Е.И. Зуга* и *С.Н. Карельская* (Санкт-Петербургский государственный университет, далее – СПбГУ) сообщением о результатах сравнения двух тройных систем бухгалтерского учета – Ф.В. Езерского и Ю. Идзирри. Авторы пришли к выводу, что несмотря на название обе рассматриваемые системы строились на принципах двойной бухгалтерии с внесением в нее создателями некоторых особенностей. Далее *М.А. Рябова* (Московский государственный университет) рассказала о бухгалтерских книгах семьи Соранцо (Венеция, 1406–1434 гг.), которые были подготовлены для судебного процесса. Докладчик высказала предположение о том, что данные документы могли быть откорректированы для процесса с целью уточнения суммы финансового результата. Завершил это заседание доклад *М.А. Вахрушиной*, *Д.В. Назарова* и *М.И. Сидоровой* (Финансовый университет при Правительстве РФ), в котором авторы представили итоги изучения архивных документов дворцового учета 1774–1786 гг. Исследователи настаивали на том, что обнаружили в изученных учетных регистрах признаки наличия двойной записи. Тесно связаны с рассмотренными вопросами две секции: Древняя бухгалтерия и Пачоли.

Секция **«Древняя бухгалтерия»**, посвященная истокам бухгалтерского учета, проходила под председательством *Г. Стонера* и была представлена тремя докладами ученых из Турецкой Республики. *С. Алак*, *М. Эрол* и *Э. Челеби* в презентации «Общий подход к ближневосточной бухгалтерской истории (3000 до н.э. – 2000 н.э.)» рассмотрели историю бухгалтерского учета на Ближнем Востоке, хронологически классифицируя ее в четыре этапа. Древний Египет – бухгалтерские записи ведутся на папирусах, главный объект учета – зерно. Учет торговых расчетов между ассирийцами и хеттами – ведется на глиняных табличках, здесь уже учитываются не только имущество, но и расчетные операции и информация о контрагентах. Появление государственной бухгалтерской системы, разработанной Аббасидским (Багдадским) халифатом, государством Хулагуидов и Османской Империи, авторы сопоставили с появлением бухгалтерской культуры. И последний этап – применение бухгалтерского метода двойной бухгалтерии на Ближнем Востоке после 1850 г., который начался с попытки Османской империи объединиться с западноевропейской культурой с точки зрения управления и финансов. Доклад *Ф.К. Эртаса*, *И.Х. Алпаслана* и *Ю. Акдемира* «Период создания анатолийской бухгалтерской культуры 1350–

1500 н.э.» был посвящен методу бухгалтерского учета мердибан⁵, который применялся на Востоке более тысячи лет, и только в конце XIX в. его сменила привычная всему миру двойная бухгалтерия. Доклад, основанный на архивных документах и законах исследуемого периода, раскрыл особенности ведения бухгалтерского учета в XIV–XV вв. в Османской Империи. *Б. Гювемли, М. Торч и С. Аудин* представили доклад на тему «Бухгалтерская культура в торговых отношениях между ассирийцами и хеттами на Ближнем Востоке в период 2000–1700 гг. до н.э. Проводимое исследование позволило изучить не только характер торговых отношений на Ближнем Востоке, но и особое внимание было уделено глиняным табличкам, на которых осуществлялись бухгалтерские записи и которые признаются наиболее ранними бухгалтерскими регистрами.

Отдельная секция была посвящена биографии и научной деятельности **Луки Пачоли**. Открыл собрание *А. Сангстер*, многие годы исследующий творчество автора первой печатной книги о бухгалтерском учете [5, 6], сообщением, в котором он представил

⁵ Метод мердибан, или лестничный метод, при использовании которого учетные записи располагались ступенями. Он появился в практике турецкого государственного учета в период Аббасидского халифата (750–1258).

результаты рассмотрения трех взаимосвязанных вопросов: почему владение методом двойной записи было изначально оценено как один из трех важнейших элементов любого торгового бизнеса, в то время, когда не все использовали его; почему считалось, что бухгалтерское мастерство должно преподаваться вне рабочего места, а также почему францисканский монах считал, что очень важно иметь мотивацию, чтобы написать трактат о ведении системы двойной записи и ее использовании. Далее *Г. Стонер* рассказал про учет товаров в работе Луки Пачоли и о возможности применения средневекового опыта бухгалтерского образования при современном обучении студентов. Завершил работу секции доклад *Дж. Рэкка и Фр. Бэдуа* «Пачоли, изменения парадигмы и социальные изменения», направленный на обсуждение вопросов, связанных с развитием двойной бухгалтерии и социально-экономических факторов, которые способствовали эволюции методов бухгалтерского учета, и их роли в последующих исторических изменениях в философии и науке. Американскими учеными был представлен критический взгляд на существующие исследования бухгалтерского учета.

Заседания по направлению «Государство» объединили исследователей, обращающихся к вопросам эволюции бухгалтерского учета в государственных

структурах. Много внимания было уделено применению методов коммерческой бухгалтерии в государственном учете. Начали обсуждение этого вопроса докладчики *К. Хоскин* и *Р. Макве*, которые уже давно проводят совместные исследования [7]. Они осветили два эпизода истории французской монархии: в период Ж.Б. Кольбера (1661–1683) и Парижских братьев (1712–1726). Авторы рассмотрели применение двойной записи в налоговом администрировании в периоды правления Людовика XIV и Людовика XV. Кольбер ввел двойную запись для учета действий агентов сбора государственных налогов для проверки налоговых реестров, с целью выявления ошибок, упущений или противоречий. В 1716 г. министр финансов (генеральный контролер финансов) Франции герцог Адриан-Морис де Ноай (1715–1718) поручил Парижским братьям⁶ найти новые способы использования двойной записи для целей контроля на уровне государства в целом. Они продолжили ее использовать для целей контроля в министерстве финансов. Однако к 1726 г. от двойной записи пришлось отказаться, причиной этого стало существенное усложнение налоговой системы из-за введения различных освобождений. Далее *Дж. Р. Эд-*

⁶ Парижские братья – это семья банкиров, одним из братьев был Антуан де Париж (Antoine de Paris).

вардс рассмотрел особенности учета в министерствах Великобритании. Исследователь сообщил, что в XIX в. было признано, что применение методов коммерческой бухгалтерии позволяет более эффективно контролировать расходы бюджета, поэтому в отдельных министерствах, одним из них стало министерство боеприпасов, предприняли попытку внедрить двойную бухгалтерию и составление финансовой отчетности. В это время даже стали выдвигать предложения рассчитывать финансовый результат и реальную стоимость национального капитала. В 1921 г. это привело к принятию акта «О департаменте казначейства и контроля», который обязал отделы, ответственные за кораблестроение, производство, торговлю или коммерческие услуги, подготавливать ежегодно балансы и отчеты о прибылях и убытках. Продолжил тему применения двойной бухгалтерии в общественном секторе доклад о практике Индонезии (1990–2015 гг.) (*Т. Прабово* и *Ф. Лейн*). Также на этой секции говорили об учете конфискованного в 1855 г. имущества в пользу государства в Испании и об особенностях государственного учета Турции в XVII в., обсуждали учет в муниципалитетах в Италии (в Тоскане, Неаполе во времена правления Наполеона) и в Милане при слиянии муниципалитетов. Интересным для слушателей ста-

ло выступление *П. Андрея, Р. Бейкера* и *М. Саржакомо* о вкладе Ф. Бесты (1845–1922) в развитие бухгалтерского учета общественно-го сектора Италии в начале XX в. Исследователи обнаружили ранее неизвестную его книгу «Уроки государственной бухгалтерии», в которой автор вынес на обсуждение проект сохранения архивных документов республики Венеции. Основной заслугой итальянского ученого исследователи назвали изменение законодательства, разработкой которого Беста занимался, анализируя зарубежный опыт и историю развития учета.

Очень информативной оказалась секция **«Финансовая отчетность»**. *Г. Волмерс* рассказала о появлении в начале XX в. в практике американских и английских компаний регулярного составления отчета о прибылях и убытках. Главной причиной этого автор назвала введение в США в 1909 г. налога на доходы компаний. Следующий доклад также был посвящен отчету о прибылях и убытках, но уже в итальянской железнодорожной компании «Леопольдо» в 1841–1860 г. (*В. Антонелли, Р. Д'Алессуо, Р. Росси, Э.М. Кафаро*). Интересным открытием исследователей стало отсутствие в учете этой компании начисления амортизации, что кардинально отличает итальянский учет от сложившегося в Великобритании и Америке в железнодорожных компаниях. Да-

лее *К.Ф. Эмплой* показал годовые отчеты американских компаний пред- и послевоенного периода. Докладчик рассказал о практике составления и опубликования компаниями двух комплектов отчетности: для работников и для акционеров. Слушатели узнали, что отчеты для сотрудников компаний представлялись в инициативном порядке и не имели унифицированной формы и содержания. Некоторые компании подготавливали еще отдельную отчетность для клиентов, например железная дорога Эрл – для грузоотправителей, телефонная компания Висконсина – для абонентов. В конце выступления докладчик представил отчет, подготовленный одной из компаний, для особого пользователя этой информации – маленьких детей сотрудников компаний.

Особенно интересно было узнать о результатах исследований по направлению – **«Профессия»**. В выступлении на тему «Средняя продолжительность жизни, основные причины и выводы о социально-экономическом статусе шотландских присяжных (сертифицированных) бухгалтеров» *К. Пэйси, Н. Пэйси* и *Я. Велд-Меркулова* эмпирически доказали, что продолжительность жизни шотландских присяжных бухгалтеров выше в среднем, чем продолжительность жизни населения в целом, причем со временем разрыв в продолжительности жизни уве-

личивается. При этом женщины-бухгалтеры живут дольше мужчин. Также существуют определенные географические различия, например продолжительность жизни бухгалтеров из Абердина и Эдинбурга выше, чем их коллег из Глазго. Данный феномен авторы связывают с более высоким социально-экономическим статусом и происхождением бухгалтеров. Продолжили дискуссию С. Суан и С. Верма, рассказав, что бухгалтеры в Индии тоже были выходцами из высоких слоев общества.

Два доклада были посвящены деятельности бухгалтерских обществ. П. Орландини, Р. Провазу, П. Сарачино рассказали о деятельности «Collegio dei Ragionat» в Милане в XVIII в. Авторы нашли в первоисточниках доказательства того, что общество обеспечивало не защиту профессии как таковой, а, скорее, почестей и высокого положения монастырских бухгалтеров во время публичных церемоний. В.Я. Соколов и С.Н. Карельская осветили деятельность Русского счетоводного общества взаимной помощи, созданного в 1907 г. Е.Е. Сиверсом (1852–1917) – автором российской меновой теории учета, главой петербургской школы учета, преподавателем бухгалтерских курсов. Докладчики отнесли данное общество к академическим, аргументируя это тем, что основные его задачи сводились

к публикации специального журнала и образовательной работе.

В презентации В. Шелтон и К. Якобс говорилось о конфликте между присяжными и не сертифицированными бухгалтерами. Рассматривалась одна неудавшаяся попытка оспорить в суде утверждение, широко применяемое для рекламы, что удостоверение присяжного бухгалтера свидетельствует о более высокой квалификации обладателя в сравнении с теми, у кого его нет.

Другие три доклада были посвящены развитию аудита и профессии аудитора. Ю.Н. Гузов, Д.А. Львова (СПбГУ) и В.Я. Соколов (Санкт-Петербургский государственный экономический университет) выступили на тему «Хронологическая история аудита в постсоветской России: периодизация и проблемы развития». Они выделили четыре этапа эволюции аудита в России: доисторический (рождение аудита) 1987–1993 гг., становление (формирование) аудита 1993–2001 гг., государственное регулирование и лицензирование 2001–2008 гг., саморегулирование 2009 г. – настоящее время. Ученые выявили две группы факторов, повлиявших на развитие аудита: активные (приводят к изменению других факторов) и пассивные (результат влияния других факторов). К числу активных относятся изменения законодательства, совершенствование стандартов, введение

этических стандартов, интеграция российского аудита, эволюция научного раскрытия теории и практики аудита. В перечень пассивных факторов включаются следующие: изменение техники аудита, эволюция принципа независимости, изменения формы аудиторского заключения, изменения на рынке аудиторских услуг, развитие новых видов аудиторских услуг.

Ч. Корси, Л. Ди Амико, Т. Ди Чимбрини и М. Сарджакомо рассказали о происхождении профессии аудитора в XVI–XVII в. в Италии. Согласно «*Collegio dei Ragionati*» (Венеция, 1581) предусматривались регистрация не более 50 профессиональных аудиторов и профессиональные аттестаты. При этом каждый из аудиторов должен был быть рожден в Венеции или быть резидентом Венеции в течение определенного времени, но не должен владеть техническими ремеслами и лишаться гражданских прав. В конце XVI в. правила изменились, увеличился срок пребывания резидентом Венеции, поменялись требования к классовой принадлежности тех, кто мог быть назначен аудитором. Также постепенно увеличивался лимит аудиторов, достигнув ста человек к 1660 г.

В исследовании на тему «Эволюция профессии аудитора в Турции: союз CPA и TURMOB история и предпосылки» (*Б. Гюемли, К. Тораман, Н. Санли, Д.А. Яз*) ут-

верждается, что независимый аудит в Турции возник в 1960-х гг. в основном по причине привлечения в страну иностранных кредитных ресурсов и развития страны в различных секторах экономики. При этом первая аудиторская компания открылась в 1975 г., это был Артур Андерсен, а первые нормативные акты по аудиту вступили в силу в 1987 г.

Два доклада на тему аудита были выделены организаторами в отдельную секцию – **«Аудит и внутренний контроль»**. *П. Авалон* в выступлении на тему «Бухгалтерские преступления. Случай с неаполитанскими государственными банками (XVII–XVIII в.)» рассказала, что в рассматриваемый период в банковской системе были часты случаи мошенничества, несмотря на строгие внутренние правила, постоянный контроль со стороны администрации, суровые наказания. Сотрудники неаполитанских банков, совершавшие преступления, отдавались под суд, и им предъявлялось обвинение в растрате, наказанием служила потеря гражданских и религиозных прав. При этом от судей требовалась крайняя осторожность во избежание огласки, поскольку работники, как правило, крали деньги, принадлежавшие не банку, а населению, кроме того, банки занимались реинвестированием прибыли в благотворительные организации, поэтому подобные сведения могли

вызвать общественный диссонанс и потерю доверия к банковской системе.

Историки из Турции *А. Кабук, А.Т. Сайгили, М. Огуз* презентовали результаты исследования на тему «Аудит вакфов в Османской империи в начале XIX в.». Они подчеркнули, что из-за высокого социального, экономического и политического значения вакфы были объектом строжайшего контроля и аудита, для проведения которого была создана специальная организация (*hamereyn accountants*). В своей работе ученые изучили отчеты по одному из крупнейших вакфов и в результате обнаружили, что они составлялись в двух экземплярах, один из которых отправлялся премьер-министру страны. В отчете отражались доходы и расходы, а учет велся методом мердибан.

По окончании работы секций в третий заключительный день состоялось выступление профессора В.Я. Соколова с презентацией предстоящего 15-го Мирового конгресса в Санкт-Петербурге, который пройдет в июле 2020 г. на базе Санкт-Петербургского государственного экономического университета. Презентация широко осветила достопримечательности и историю Северной столицы, а также представила всю необходимую информацию для желающих посетить будущее мероприятие, которое, как мы на-

деемся, будет способствовать дальнейшему развитию изучения истории бухгалтерского учета и сопровождающих его направлений, а также позволит заинтересовать и привлечь к исследовательской деятельности все большее число последователей.

ЛИТЕРАТУРА

1. *Львова Д.А.* История бухгалтерии как иллюстрация экономического, политического, социального и научного кризиса (об итогах 13 мирового конгресса историков учета) // *Финансы и бизнес.* – 2013. – № 1. – С. 167–180.
2. *Stevelinck E.* The many faces of Luca Pacioli: iconographic research over thirty years // *The Accounting Historians Journal.* – 1986. – Vol. 13. – № 2. – P. 1–18.
3. *Güvemli B., Güvemli O.* Accounting World Congresses and Yaroslav V. Sokolov's Evaluations on the Socialist Accounting Order / Соколовские чтения «Взгляд из прошлого в будущее»: доклады международной научной конференции 10–11 февраля 2011 г. Том 1. – СПб., 2011. – С. 53–73.
4. The Accounting Hall of Fame// Официальный сайт : The Ohio State University Fisher College of Business/ <http://fisher.osu.edu/departments/accounting-and-mis/the-accounting-hall-of-fame/membership-in-hall/////departments/accounting-and-mis/the-accounting-hall-of-fame/>
5. *Sangster A.* The Genesis of Double Entry Bookkeeping.// *The Accounting Review.* – 2016. – Vol. 91. – № 1. – P. 299–315.
6. *Sangster A.* Using accounting history and Luca Pacioli to put relevance back into the teaching of double entry. // *Accounting, Business and Financial History.* – 2010. – Vol. 20. – № 1. – P. 23–39.
7. *Hoskin K., Macve R.* Accounting and the examination: a genealogy of disciplinary power.// *Accounting, Organizations and Society.* – 1986. – Vol. 11, issue 2. – P. 105–136.