

**Лука Пачоли: развитие теории
бухгалтерского учёта**



Оскар Шпенглер
(1880-1936)

Известный философ **Оскар Шпенглер** (1880-1936) считал, что современная цивилизация возникла благодаря усилиям трех великих людей - **Христофора Колумба** (1451-1506), **Николая Коперника** (1473-1543) и **Луки Пачоли** (1445-1517).



Лука Пачоли
(1445-1517)

*Пачоли родился около 1445г.
в небольшом городке Борго Сан-Сеполькро*

*Подростком он был отдан на обучение в
мастерскую художника*

*В 1470 году он закончил свою **первую книгу**,
которую написал для своих
воспитанников — учебник коммерческой
арифметики*



Лука Пачоли
(1445-1517)

В 1496 по приглашению герцога Лодовико Сфорца

приезжает в Милан и возглавляет кафедру математики.

В Милане знакомится с Леонардо да Винчи, с которым в дальнейшем очень сдружился.



Лука Пачоли
(1445-1517)

Пачоли сформулировал две цели учета:

- 1. получение информации о состоянии дел, ибо учёт следует вести так, "чтобы можно было без задержки получать всякие сведения как относительно долгов, так и требований(Л. Пачоли. Трактат о счетах и записях. М. "Финансы и статистика", 1983);*
- 1. исчисление финансового результата, ибо "цель всякого купца состоит в том, чтобы приобрести дозволенно соответственную выгоду для своего содержания".*



Лука Пачоли
(1445-1517)

Первая цель приводила к трактовке всего, что писал Пачоли о бухгалтерском учете, как фиксации действий и событий, происходящих на предприятии, для управления им

Обе цели, стоящие перед учётом, достигаются с помощью счетов и двойной записи

"Счета - писал Пачоли, - суть не более как надлежащий порядок, установленный самим купцом, при удачном применении которого он получает сведения о всех своих делах и о том, идут ли эти дела его успешно или нет"



Лука Пачоли
(1445-1517)

И тут мы подходим к главному в творческом наследии Пачоли - описанию двойной записи.

В ней заложены два основных положения, получивших название постулатов Пачоли:

- 1. сумма дебетовых оборотов всегда тождественна сумме кредитовых оборотов*
- 2. той же системы счетов сумма дебетовых сальдо всегда тождественна сумме кредитовых сальдо той же системы счетов.*



Лука Пачоли
(1445-1517)

Для бухгалтерии эти божественные пропорции представлены набором коэффициентов: отношение налогов к прибыли, прибыли к капиталу, оборота к запасу и т. д.

Эти пропорции придают учету не только чисто прагматический характер, но красоту и законченность



Лука Пачоли
(1445-1517)

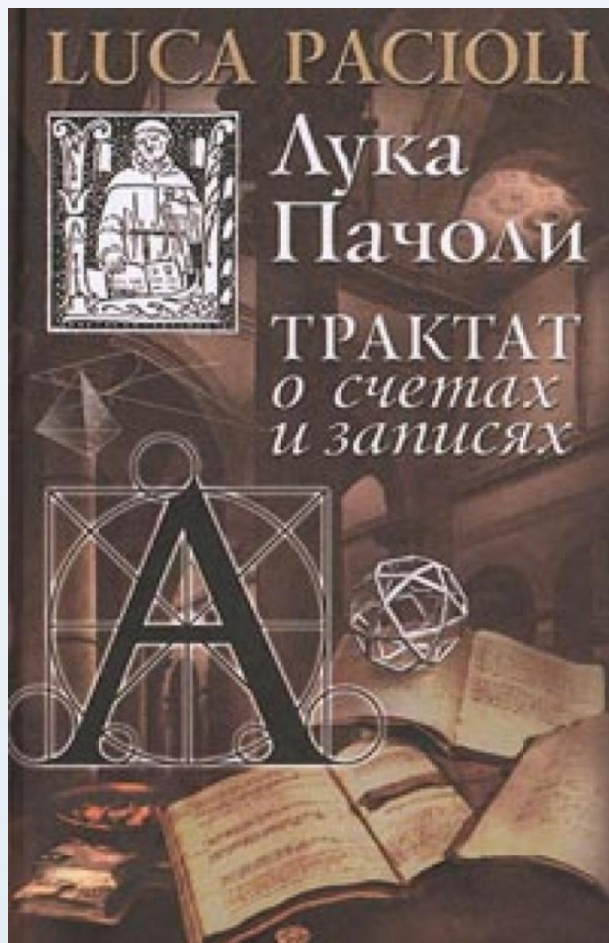
*Лука Пачоли искренне считал
высшим проявлением
человеческого гения **живопись**,
а учетные регистры (книги),*

*это согласно Пачоли те же
картины, раскрывающие
больше тайн,
чем вся живопись всех музеев
мира.*



Лука Пачоли
(1445-1517)

Самая главная "картина",
которую "рисует" счётный
работник,
называется баланс.



Я.В. Соколов
(2001 г.)

Многие положения трактата "О счетах и записях" нашли свое продолжение в трудах Кардано (1539), Манцони (1549), и других авторов Италии; Швейнера (1549) - в Германии; Ольдкастля (1543) - в Англии.



Лука Пачоли
(1445-1517)

Появление бухгалтерского баланса одновременно с двойной записью в начальный период диктовалось прежде всего узким практицизмом, стремлением свести весь учет к форме

Характерными признаками этого периода в истории бухгалтерского учета было отсутствие теоретических обобщений, выработанных практикой



Лука Пачоли
(1445-1517)

Авторам работ по учету в этот период было ясно, что ограничиваться изучением и изложением одной только формы недостаточно

*нужны теоретические обоснования тех или иных практических приемов, нужно было во главу угла всего изучения хозяйственной жизни частного предприятия поставить тот фактор, **который является наиболее важным в жизни предприятия***