
ЛУКА ПАЧОЛИ – «ОТЕЦ СОВРЕМЕННОГО УЧЕТА»

Л.А. Яруллова, 2 курс, экономический факультет

Научный руководитель – ст. преподаватель М.Л. Ермолаева

ФГОУ ВПО «Ульяновская ГСХА»

Fra Luca Bartolomeo de Pacioli was an Italian mathematician and Franciscan friar, collaborator with Leonardo da Vinci, and seminal contributor to the field now known as accounting. Pacioli was one of the greatest men of the Renaissance. Luca Pacioli's manuscripts and ideas changed the way the world worked then, and continue to affect modern daily life.

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). По иронии судьбы все знают Колумба и Коперника, но довольно мало кто слышал о Пачоли - великом математике и отце современного учета, зародившегося в XIII -XV вв. в городах северной Италии, там, где формировалась рыночная экономика. Сейчас очевидно, что без учета хозяйство многих стран не могло бы развиваться, ибо как стало теперь общепризнанным: учет - это язык хозяйственной деятельности, язык бизнеса. Хотя вот уже пятьсот лет, как этот язык развивается, усложняется и совершенствуется, имя человека, впервые его описавшего, внесшего огромный вклад в становление современного общества, все еще остается в тени.

Лука Пачоли родился в маленьком городке Борго Сен-Сеполькро. В этом городе жил и работал один из великих художников - Пьеро Делла Франческа (1416-1492), учеником которого и стал подрастающий Лука. Именно там Пачоли и познакомился с математикой. Юный Пачоли не был влюблен в оттенки цвета, его привлекал мир чисел. Любовь к числам и неспособность к живописи заставили его покинуть родной город и переехать в Венецию. Там он становится воспитателем трех сыновей богатого купца Антонио де Ромниази. Он учит их и учится сам.

В 1470 году Пачоли переезжает в Рим и в 1472 году становится монахом - францисканцем. Монашество открыло доступ к нужным людям, вводило в определенную культурную среду, давало необходимую почву для научной работы. И в 1477 году Пачоли становится профессором в университете Перуджи. Начинается эпоха педагогической и научной деятельности, переезд из университета в университет. Судя по некоторым заметкам в подходе к образованию, он был хорошим педагогом. Пачоли искренне полагал, что учить труднее, чем учиться, потому что учитель все время должен делать выбор из множества дидактических приемов, а ученик получает один, уже выбранный для него прием. Что же касается науки, то тут сложность заключалась в том, что "Все, что можно достичь, достигнуто. Все, что мыслимо изобрести, изобретено." И, неустанно работая, Пачоли в 1493 году завершает свой главный труд "Сумма арифметики, геометрии, учения о пропорциях и отношениях". В 1494 году эта книга, над которой Пачоли трудился тридцать лет, вышла из печати в Венеции. Для нас особенно важен в "Сумме" трактат XI "О счетах и записях", ибо это было первое описание двойной бухгалтерии - основы экономической деятельности современного предприятия. Выход книги умножил славу Пачоли как первого математика эпохи. Но значимость трудов Пачоли связано не только с описанием двойной бухгалтерии. Прежде всего, Пачоли должен быть отмечен как человек, сформулировавший две цели учета: 1) получение информации о состоянии дел, ибо учет 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, с. 18);

2) исчисление финансового результата, ибо "цель купца состоит в том, чтобы приобрести дозволенно соответствующую выгоду для своего содержания" (с. 20).

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

встретить разбор множества чисто коммерческих задач, решение которых требует от администратора или собственника учетных знаний.

Вторая цель не приводит к формированию того, что получит название финансового учета, но подчеркивает роль прибыли не столько как показателя, оценивающего успешность хозяйственной деятельности, сколько как средства, ограничивающего рост цен, и обуздания непроизводительного и расточительного потребления купцов, с одной стороны, и пресечения эксплуатации покупателей, с другой.

Обе цели, стоящие перед учетом, 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» (с. 79), т. е. план счетов, говоря нашим языком, должна составлять администрация и она же должна приспособлять его к целям анализа хозяйственной деятельности и управлению ею. Но счета только элементы системы, а связи между этими элементами, т.е. счетами раскрываются благодаря двойной записи.

У Луки Пачоли есть и свои последователи, распространившие применение учёта в различных отраслях это: Альвизе Казанова (1558 г) – судостроение; А. ди Пиетро (1586 г) – монастырское хозяйство и банки; Д.А. Маскетти (1610 г) – промышленность; Людовико Флори (1636 г) – госпитали, государственные организации; Батисто Вентури (1655 г) – сельское хозяйство. Первое в истории общество бухгалтеров было создано в Венеции в 1581 г.

Лука жил в эпоху Ренессанса. Предполагалось, что люди стряхнули с себя пыль средневековья и воскресили добрые светлые времена античного мира. Родилась наука, предвещавшая новую жизнь. В XX столетии имя Луки Пачоли стало популярным. Математики, особенно историки математики, цитируют его достаточно часто, а бухгалтеры, главным образом люди бухгалтерской науки, боготворят. И есть за что, ибо он сделал самое главное, что было нужно для развития бизнеса. Он дал язык описания фактов хозяйственной жизни.

Литература

1. Luca Pacioli/ [электронный ресурс] // www-history.mcs.st-and.ac.uk/ (дата обращения: 12.03.2011)
2. Luca Pacioli: Father of Accounting. [электронный ресурс] // flynf.tripod.com/pacioli.htm (дата обращения: 07.03.2011)
3. Н. Маце. «Pacioli's Legacy.» Accounting History from the Renaissance to the Present: A Remembrance of Luca Pacioli. T.A. Lee, A. Bishop. and R. H. Parker. New Works in Accounting History. Richard P. Brief. New York and London: Garland Publishing, 1996.