

## ІСТОРІЯ ВИНИКНЕННЯ МЕТОДУ ПОДВІЙНОГО ЗАПISУ

Хома А. Р.

*Таврійський Державний агротехнологічний університет ім. Дмитра Моторного*

Перші згадки про бухгалтерський облік як науку з'явилися лише шість сторічч тому, але почав він своє існування ще дуже давно. Ця наука несе велике значення для економіки світу, адже з її допомогою фіксується рух грошей кожної країни. Знання, про цей рух, дозволяють вміло користуватись всією економікою держави і вдало її використовувати на свою користь. Та чи все те, що має зараз людство, насправді передає всю сутність бухгалтерського обліку? Невже, це межа? Багато чого і досі є загадкою в цій науці. І одна з цих загадок: хто став творцем методу подвійного запису? Методу, який і досі вважається найпростішим та найточнішим у своїх розрахунках, але не може похвалитись своєю багатою історією.

Над цим питанням проводили дослідження чимало відомих вчених. До них входять: Манько С., Сопко В. В., Бауер О. О., Широкий В. Ф., Шайкан А. В., Даньків Й. Я. На жаль, багато даних в їхніх роботах дуже сильно різняться. Та це не привід заперечувати істину, яку відомо сьогодні.

Подвійний запис – це спосіб відображення господарської операції двічі, по дебету одного рахунку та по кредиту іншого, в тій самій сумі. Саме баланс доходів та витрат, тобто їх рівність, і є ознакою правильного ведення обліку. Все начебто просто, але в той час, дійти до цього було дуже важко. Та все ж таки можливо. Про це свідчать роботи Луки Пачолі, які і видали його за основоположника методу подвійного запису, але помилково. Він не був першим, хто використав метод, але був першим, хто зібрав всі відомості як науковець у працю. Тепер ж його місце посідають інші, менш відомі, імена.

Раніше виникала теорія, що тим, хто вперше використав подвійний запис був італійський купець-банк'єр Франческо ді Мазко Датіні. Чому так вважалося? По-перше, деякі знайдені в його архівах облікові книги, ділові листи, не згадуючи ще про низку первинних документів, датуються близько 1383 року, що трохи раніше ніж праця Луки Пачолі. А по-друге, його метод був максимально наближений до сучасного. Проте і в його історії забагато білих плям. Як наприклад: загадка його швидкого переходу від складної, архаїчної форми подвійного запису, до майже сучасного простого його способу, всього лише за три роки. Хто поділився знаннями з Датіні і чому, вони були загублені після смерті банк'єра? Поки не відомо нікому. Проте не так давно стало відомо інше. За припущенням Академії істориків бухгалтерського обліку, справжнім винахідником подвійного запису є Джовані Фарольфі Леджер. Припущення не бувають необґрунтованими, тому на доказ своїх тверджень, Академія висунула знайдені в Провансі, в одній із філій флорентійської фірми, найперші письмові відомості (а саме книга), які б могли приблизно нагадувати відображення господарської операції двічі. І датується ця книга приблизно 1299-1300 роками. Проте, на жаль, це всі відомості, що є в нас зараз.

Отже людству все ж таки вдалось віднайти того, хто був основоположником подвійного запису. На сьогодні ця людина має ім'я Джовані Фарольфі Леджер. Але можливо, з плином часу, воно також зміниться, завдяки віднайденим більш раннім відомостям з приводу цього методу. А поки цей час не настав, науковці знаходять ще більше відомостей про Джовані, що можливо, в майбутньому, допоможуть всьому бухгалтерському обліку і зроблять його набагато простішим, ніж є сьогодні.

### Список використаних джерел:

1. Шайкан А. В. Виникнення подвійного запису – міфи і реальність / А.В. Шайкан. // Незалежний АУДИТОР. – 2012. – С. 43–49.
2. Джеффрі А. Лі Coming of age of double entry: The Giovanni Farolfi ledger of 1299-1300 [Електронний ресурс] / А. Лі. Джеффрі // Accounting Historians Journal. – 1977. – Режим доступу до ресурсу: [https://egrove.olemiss.edu/aah\\_journal/vol4/iss2/6/](https://egrove.olemiss.edu/aah_journal/vol4/iss2/6/)

**Науковий керівник:** Голуб Н.О. к.е.н., доцент