

крупных современных предприятий. Несмотря на то, что не издавалось никаких законов, предписывавших купцам обязательное ведение торговых книг, по мере увеличения числа дел и расширения их масштабов вошло в обычай систематически регистрировать операции; такого рода регистрация стала совершенно необходимой в крупных объединениях, а в них превратилось большинство торговых предприятий. Уже в XIV веке книги, если они велись регулярно, начали фигурировать в суде в качестве доказательства и, согласно установившемуся обычаю, были вне подозрений с точки зрения своего фактического содержания, если достоверность записей была признана магистратами купеческих цехов, которым поручались их просмотр и апробация.

Сперва книги велись главным образом для того, чтобы удержать в памяти операции; первоначально регистрировались лишь те сделки, где не производилось уплаты наличными, причем эти записи велись без соблюдения особых формальностей и строгого хронологического порядка (мемориал, книга счетов, расходная книга и т. п.). Вскоре, однако, когда появилась потребность в более систематическом ведении записей, начали переносить различные операции, зарегистрированные в мемориале, в другую книгу, получившую (и сохранившую до нашего времени) название журнала (*giornale*); там эти операции регистрировались в хронологическом порядке, день за днем, причем они разделялись на две части — дебет и кредит, и в каждом случае коротко излагалась причина данной операции. Наряду с журналом вскоре стало необходимо завести главную книгу (*libro maestro*), в которой каждый корреспондент компании, постоянно с ней связанный, получал особый счет, большей частью занимавший одну страницу; на ней вверху записывалось имя корреспондента и его место жительства, слева помещался дебет (дать — *dare*) и справа — кредит (иметь — *avere*).

Эти главные книги, часто дополнявшиеся другими регистрами, в течение долгого времени велись по системе простой бухгалтерии, которая представляет собой только описание сделок, когда каждая отдельная операция отмечается в журнале или в главной книге один-единственный раз — в графе дебета или в графе кредита — и в качестве дебиторов и кредиторов фигурируют только отдельные