

## 2.4. УЧЕТНЫЕ КООРДИНАТЫ И ШАХМАТНОЕ ПОЛЕ АКТИВОВ И ПАССИВОВ

Черкай А.Д., к.ф.-м.н., аудитор, член Российской коллегии аудиторов

В работе рассматриваются системы учетных координат и возможности отражения их на шахматном поле активов и пассивов. Анализируется смысл записей операций и определяется тип их оборотов в разных квадрантах учетных координат и на шахматном поле активов и пассивов.

### Литература

1. Арсеньев Г. Как нужно изучать бухгалтерию? Мысли о законе двойной записи и о балансе [Текст] / Г. Арсеньев, Г.А. Бахчисарайцев. – М., 1908. – 20 с.
2. Бахчисарайцев Г.А. Первые уроки бухгалтерии на началах моей балансовой теории [Текст] / Г.А. Бахчисарайцев. – М., 1926. – 32 с.
3. Вейцман Н.Р. Курс балансоведения [Текст] / Н.Р. Вейцман. – М.: Центросоюз, 1928. – 280 с.
4. Вейцман Р.Я. Курс счетоводства [Текст] / Р.Я. Вейцман. – 17-е изд. – М.-Л., 1931. – 512 с.
5. Клычова Г.С. Основы бухгалтерского учета [Текст]: учеб. пособие / Г.С. Клычова. – Казань: Изд-во КГСА, 2003. – 172 с.
6. Курсель-Сенель Ж. Руководство к теоретическому и практическому изучению предприятий промышленных, торговых и земледельческих [Текст] / Ж. Курсель-Сенель. – СПб., 1860. – 620 с.
7. Кутер М.И. и др. Бухгалтерский учет: основы процедуры [Текст] / М.И. Кутер, В.В. Гайденко, И.Н. Костюкова, Н.Ф. Таранец. – Краснодар, 1997. – 271 с.
8. Кутер М.И. Классификация типов хозяйственных операций в бухгалтерском учете [Текст] / М.И. Кутер, М.М. Гурская // Бухгалтерский учет и аудит. – 2006. – №3. – С. 60-61.
9. Лунский Н.С. Счетоводство общее и коммерческое [Текст]: в 2 ч. / Н.С. Лунский. Ч. 1. – Одесса, 1905. – 224 с.
10. Рудановский А.П. Анализ баланса [Текст] / А.П. Рудановский. – М.: Макиз, 1926. – 748 с.
11. Руссиян И.П. Основания двойной бухгалтерии [Текст] / И.П. Руссиян. – Одесса, 1884. – 259 с.
12. Руссиян И.П. Теория двойного учета имущества [Текст] / И.П. Руссиян. – Одесса, 1889. – 84 с.
13. Палий В.Ф. Теория бухгалтерского учета [Текст] / В.Ф. Палий, Я.В. Соколов. – М.: Финансы и статистика, 1984. – 279 с.
14. Попов Н.И. Математический метод бухгалтерии [Текст] / Н.И. Попов. – Красноярск, 1906. – 283 с.
15. Соколов Я.В. Основы теории бухгалтерского учета [Текст] / Я.В. Соколов. – М.: Финансы и статистика, 2000. – 496 с.
16. Черкай А.Д. Теория двух рядов 4-х счетов бухгалтерского и финансового учета. Единый план счетов учета по МСФО и РСБУ [Текст] / А.Д. Черкай. – М., 2012. – 120 с.
17. Черкай А.Д. Об одиннадцати типах влияния хозяйственных операций на баланс  $A = P$  [Текст] / А.Д. Черкай // Аудитор. – 2014. – №2. – С. 41-48. URL: [http://www.gaap.ru/articles/Ob\\_odinnadtsati\\_tipakh\\_vliyaniya\\_khozaystvennykh\\_operatsiy\\_na\\_balans\\_A\\_P/](http://www.gaap.ru/articles/Ob_odinnadtsati_tipakh_vliyaniya_khozaystvennykh_operatsiy_na_balans_A_P/).
18. Шерр И.Ф. Бухгалтерия и баланс [Текст] / И.Ф. Шерр. – М., 1926. – 575 с.
19. Balzer W. Formalizing the basis of accounting [Text] / W. Balzer, R. Mattessich. // Structuralist knowledge representation: paradigmatic examples. – Amsterdam, 2000. – Pp. 99-126.
20. Mattessich R. Towards a general and axiomatic foundation of accountancy: with an introduction to the matrix formulation of accounting systems [Text] / R. Mattessich // Accounting research. – 1957. – No. 8. – Pp. 328-355.
21. Rossi G. Lo scacchiere anglo-normanno e la scrittura in partita doppia a forma discacchiera [Text] / G. Rossi. – Roma: Botta, 1889. – 175 p.

### Ключевые слова

Бухгалтерский учет; баланс; уравнение; счета; учетные координаты; хозяйственные операции; проводки; тип; влияние; шахматное поле; активы; пассивы.

*Черкай Александр Данилович*

### РЕЦЕНЗИЯ

Данная статья раскрывает один из фундаментальных аспектов бухгалтерского учета – как отдельные хозяйственные операции влияют на основные статьи отчетности. На этой основе доказано, что двойная запись в общепринятом виде далеко не всегда может отразить значимость хозяйственной операции.

Статья написана в лучших традициях научной литературы, т.е. с большим количеством отсылок к фундаментальным работам российских ученых, в первую очередь Соколова Я.В., Кутера М.И., Палия В.Ф., основоположников российского учета – Руссияна И.П., Лунского Н.С., Шера И.Ф., Бахчисарайцева Г.А., Рудановского А.П., Вейцмана Н.Р., Вейцмана Р.Я.

В статье сопоставлены различные подходы отражения одной операции в разных системах учетных координат.

1. Дебет – кредит, кредит – дебет.
2. Дебет – дебет, кредит – кредит.
3. Трансформация систем учетных координат на шахматном поле, что дает возможность показать все разнообразие влияния хозяйственной операции на основные показатели отчетности.

Важно отметить, что автор четко показывает, как одна и та же операция может быть отражена с использованием нескольких типов счетов, что существенно усложняет понимание двойной записи, но одновременно повышает прозрачность отчетности и позволяет более легко раскрыть причинно-следственные связи между показателями отчетности.

Отмеченное позволяет сделать вывод о научной значимости статьи и рекомендовать ее к печати.

*Мельник М.В., д.э.н., профессор кафедры «Аудит и контроль» Финансового университета при Правительстве РФ, г. Москва.*

## 2.4. ACCOUNTING COORDINATES AND CHESSBOARD OF ASSETS AND PASSIVES

A.D. Cherkay, Ph.D. in Physico-Mathematics, auditor, member of the Russian collegium of auditors

This article discusses the system of accounting coordinates and the possibility of their reflections on the chessboard of assets and liabilities. It analyzes the meaning of the business transactions and records determined by the type of their turnovers in the different quadrants of accounting coordinates and on the chessboard of assets and liabilities.

### Literature

1. Arsenyev G. How should I study accounting? Thoughts of the law double entry and balance [Text], G.A. Bahchisaraytsev. – M., 1908. – 20 p.
2. Bahchisaraytsev G.A. First accounting lessons based on my balance theory [Text] / G.A. Bahchisaraytseva. – M., 1926. – 32 p.
3. Balzer W. Formalizing the basis of accounting [Text] / W. Balzer, R. Mattessich. // Structuralist knowledge representation: paradigmatic examples. – Amsterdam, 2000. – Pp. 99-126.
4. Cherkay A.D. The theory of two series of four accounts and Financial Accounting: a single chart of accounts for IFRS and RAS [Text] / D.A. Cherkay. – M., 2012. – 120 p.
5. Cherkay A.D. Eleven types of influence of business transactions on balance  $A = P$  [Text] / D.A. Cherkay // Auditor. – 2014. – No. 2. – Pp. 41-48. URL: [http://www.gaap.ru/articles/Ob\\_odinnadsati\\_tipakh\\_vliyaniya\\_khozyaystvennykh\\_operatsiy\\_na\\_balans\\_A\\_P/](http://www.gaap.ru/articles/Ob_odinnadsati_tipakh_vliyaniya_khozyaystvennykh_operatsiy_na_balans_A_P/).
6. Courcel-Senél G. Guide to the theoretical and practical study of enterprises of industrial, commercial and agricultural [Text] / J. Courcel-Senél. – SPb., 1860. – 620 p.
7. Klychova G.S. Basis of accounting [Text] : textbook the manual / G.S. Klychova. – Kazan : Publishing house of Kazan state construction academy, 2003. – 172 p.
8. Kuter M.I. et al Accounting: the basis of the procedures [Text] / M.I. Kuter, V.V. Gaidenko, I.N. Kostyukova, N.F. Taranets. – Krasnodar, 1997. – 271 p.
9. Kuter M.I. The classification of types of business transactions in the accounting [Text] / M.I. Kuter, M.M. Gurska // Accounting and audit. – 2006. – No. 3. – Pp. 60-61.
10. Lunsky N.S. Common accounting and commercial [Text] : in 2 p. / N.S. Lunsky. P. 1. – Odessa, 1905. – 224 p.
11. Mattessich R. Towards a general and axiomatic foundation of accountancy: with an introduction to the matrix formulation of accounting systems [Text] / R. Mattessich // Accounting research. – 1957. – No. 8. – Pp. 328-355.
12. Paliy V.F. Accounting theory [Text] / V.F. Paliy, Y.V. Sokolov. – M. : Finance and statistics, 1984. – 279 p.
13. Popov N.A. The mathematical method of accounting [Text] / N.A. Popov. – Krasnoyarsk, 1906. – 283 p.
14. Rossi G. Lo scacchiere anglo-normanno e la scrittura in partita doppia a forma discacchiera [Text] / G. Rossi. – Roma : Botta, 1889. – 175 p.
15. Rudanovsky A.P. Balance sheet analysis [Text] / A.P. Rudanovsky. – M. : Makiz, 1926. – 748 p.
16. Russiyan I.P. Basis double-entry bookkeeping [Text] / I.P. Russiyan. – Odessa, 1884. – 259 p.
17. Russiyan I.P. Double-entry property accounting theory [Text] / I.P. Russiyan. – Odessa, 1889. – 84 p.
18. Sokolov Y.V. Fundamentals of accounting theory [Text] / Y.V. Sokolov. – M. : Finances and statistics, 2000. – 496 p.
19. Schär J.F. Accounting and balance [Text] / I.F. Schär. – M., 1926. – 575 p.
20. Weizman N.R. Course of balansovedeniya [Text] / N.R. Weizmann. – M. : Centrosoyuz, 1928. – 280 p.
21. Weizman R.I. Course of accounting [Text] / R.I. Weitz-man. – 17th ed. – M.-L., 1931. – 512 p.

### Keywords

Accounting; balance; equation; coordinates; business transactions; accounting entries; type; influence; chessboard; assets and passives.