

2.6. РАЗВИТИЕ ТЕОРИИ ДИНАМИЧЕСКОГО БАЛАНСА В РАБОТАХ А.П. РУДАНОВСКОГО

Колчугин С.В., к.э.н., доцент,
кафедра информационно-аналитического обеспечения и бухгалтерского учета

Новосибирский государственный университет экономики и управления, г. Новосибирск

Современная методология бухгалтерского учета содержит постулаты и требования динамической теории бухгалтерского баланса и немыслима без них. Данная теория сравнительно недавно разрабатывалась ведущими учеными немецкой, итальянской и российской школы бухгалтерского учета. В предлагаемой статье анализируется вклад А.П. Рудановского в теорию динамического бухгалтерского баланса и его влияние на современную методологию бухгалтерского учета.

Литература

1. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99 [Электронный ресурс] : приказ М-ва финансов РФ от 6 мая 1999 г. №33н (ред. от 6 апр. 2015 г.). Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
2. Волков С.И. Методологические основы автоматизированного учета на предприятиях [Текст] / С.И. Волков, Т.А. Краева, В.П. Савин. – М. : Финансы, 1977. – 271 с.
3. Гурская М.М. Модели статического и динамического учета, и их роль в развитии бухгалтерской науки [Текст] / М.М. Гурская // Вестник СамГУПС. – 2011. – №1. – С. 33-37.
4. Кольвах О.И. Ситуационно-матричная бухгалтерия: модели и концептуальные решения [Текст] / О.И. Кольвах. – Ростов-н/Д. : Изд-во СКНЦ ВШ, 1999 – 243 с.
5. Кондаков Н.И. Логический словарь-справочник [Текст] / Н.И. Кондаков. – М. : Наука, 1975. – 720 с.
6. Львова Д.А. Главный бухгалтер Московской городской управы А.П. Рудановский и его баланс [Текст] / Д.А. Львова // Междунар. бухгалтерский учет. – 2016. – №20. – С. 41-62.
7. Львова Д.А. Балансовая теория А.П. Рудановского [Текст] / Д.А. Львова // Междунар. бухгалтерский учет. – 2016. – №23. – С. 44-64.
8. Львова Д.А. Главный бухгалтер Московской городской управы А.П. Рудановский и его баланса [Текст] / Д.А. Львова // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. – 2017. – №1. – С. 19-36.
9. Пачоли Л. Трактат о счетах и записях [Текст] / Лука Пачоли ; под ред. М.И. Кутера. – М. : Финансы и статистика, Краснодар : Просвещение-Юг, 2009. – 308 с.
10. Попов Н.У. Математический метод бухгалтерии [Текст] / Н.У. Попов. – Красноярск : Типо.-лит. М.Я. Кохановской, 1906. – 280 с.
11. Рашитов Р.С. Применение математических методов и ЭВМ в бухгалтерском учете и торговле [Текст] : учеб. пособие / Р.С. Рашитов – Л. : [б.в.], 1976. – 129 с.
12. Рашитов Р.С. Логико-математическое моделирование в бухгалтерском учете [Текст] / Р.С. Рашитов. – М. : Финансы, 1979 – 128 с.
- 13.
14. Рашитов Р.С. Формально-структурный аспект методологии бухгалтерского учета [Текст] : автореф. дис. ... д-ра экон. наук / Р.С. Рашитов. – Л., 1985. – 35 с.
15. Рудановский А.П. Теория балансового учета. Введение в теорию балансового учета. Баланс как объект учета [Текст] / А.П. Рудановский. – М. : МАКИЗ, 1928. – 255 с.
16. Рудановский А.П. Теория учета: дебет и кредит как метод учета баланса [Текст] / А.П. Рудановский. – М. : МАКИЗ, 1925. – 299 с.
17. Рудановский А.П. Теория балансового учета. Оценка как цель балансового учета. Счетное исчисление [Текст] / А.П. Рудановский. – М. : МАКИЗ, 1928. – 177 с.
18. Соколов Я.В. Основы теории бухгалтерского учета [Текст] / Я.В. Соколов. – М. : Финансы и статистика, 2005. – 496 с.
19. Соколов Я.В. Великий реформатор [Текст] / Я.В. Соколов // Расчет. – 2003. – №9. – С. 140-142.
20. Шер И.Ф. Бухгалтерия и баланс [Текст] / И.Ф. Шер. – 4-е изд. – М. : Экон. жизнь, 1926. – 576 с.
21. Schär J. F. Buchhaltung und bilanz auf wirtschaftlicher, rechtlicher und mathematischer grundlage für juristen, Ingenieure, kaufleute und studierende der betriebswirtschaftslehre mit einem anhang: buchhaltung und bilanz bei geldwertschwankungen [Text] / J.F. Schär. – Springer-Verlag Berlin Heidelberg GmbH, 1932. – 368 p.
22. Roover R. de. Paciolo or Pacioli? [Text] / Raymond de Roover // The accounting review. – 1944. – Vol. 19 ; no. 1. – Pp. 68-69.

Ключевые слова

Динамическая теория баланса; статическая теория баланса; история бухгалтерского учета; теория бухгалтерского учета; А.П. Рудановский.

Колчугин Сергей Владимирович

РЕЦЕНЗИЯ

Актуальность темы. В условиях явно обозначившегося кризиса теории бухгалтерского учета исследования, обращенные к историческим истокам развития этой теории, вне всякого сомнения, актуальны и востребованы. Преодоление кризиса теории неизбежно влечет ревизию и критическое переосмысление основных ее положений, постулатов, принципов, концепций, теорий, к коим относится и теория динамического баланса, развиваемая А.П. Рудановским.

Научная новизна и практическая значимость. В статье выполнен анализ развития теории динамического баланса в трудах одного из основоположников российской школы бухгалтерского учета – А.П. Рудановского. При этом проведено сопоставление его идей с базовыми

теоретическими положениями бухгалтерского учета, известными к тому времени, а также с восприятием и оценками этих идей, высказанных современниками.

Не может не вызывать уважения погружение автора в исторические источники, глубина проработки исследуемого вопроса, бережное отношение к научному наследию ученых – основателей современной бухгалтерской науки. Проведенное автором исследование показывает вклад отечественной школы бухгалтерского учета в развитие теории динамического баланса и влияние ее идей на современную методологию бухгалтерского учета.

Заключение. Рецензируемая статья отвечает требованиям, предъявляемым к научным публикациям, и может быть рекомендована к опубликованию.

Баранов П.П., д.э.н., доцент, заведующий кафедрой информационно-аналитического обеспечения и бухгалтерского учета Новосибирского государственного университета экономики и управления, г. Новосибирск.