

2.5. АКСИОМАТИЧЕСКИЙ МЕТОД В ТЕОРИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА: ИСТОРИКО-МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЙ АСПЕКТ

Колчугин С.В., к.э.н., доцент,

кафедра информационно-аналитического обеспечения и бухгалтерского учета

Новосибирский государственный университет экономики и управления «НИНХ», г. Новосибирск

Начало. Окончание в №2 за 2018 год

В статье анализируется историческое развитие идеи создания аксиоматической теории бухгалтерского учета. Представлены основные структурные элементы аксиоматической теории, рассмотрена методология бухгалтерского учета с позиций аксиоматической теории, исследованы аксиоматические системы И.П. Руссияна, А.А. Колкотина, А.П. Рудановского и Р.С. Рашитова. Показано, что до настоящего момента в теории бухгалтерского учета отсутствует полноценная аксиоматическая теория учета.

Литература

1. Алахов Б.В. Комплексная механизация учета с применением ЭВМ [Текст] / Б.В. Алахов. – М. : Финансы, 1969. – 112 с.
2. Алахов Б.В. ЭВМ и моделирование задач промышленного учета [Текст] / Б.В. Алахов ; ЦСУ СССР ; Всесоюз. гос. проектно-технол. ин-т по механизации учета и вычисл. работ. – М. : Статистика, 1974. – 128 с.
3. Белуха Н.Т. Проблемы учета и экономического анализа на автомобильном транспорте в условиях АСУ [Текст] : автореф. дис. ... д-ра экон. наук / Н.Т. Белуха ; Укр. с.-х. акад. – Киев, 1972. – 57 с.
4. Волков С.И. и др. Техника вычислений и механизация учета [Текст] / С.И. Волков, М.М. Рапопорт, О.А. Суринов. – 2-е изд., перераб. и доп. – М. : Колос, 1966. – 408 с.
5. Волков С.И. Учетная информация и система ее обработки на ЭВМ [Текст] / С.И. Волков. – М. : Финансы, 1973. – 288 с.
6. Волков С.И. и др. Методологические основы автоматизированного учета на предприятиях [Текст] / С.И. Волков, Т.А. Краева, В.П. Савин. – М. : Финансы, 1977. – 271 с.
7. Волков С.И. Машинная обработка экономической информации в промышленности [Текст] : учеб. пособие для вузов по спец. «Орг. механизир. обраб. экон. информ» / С.И. Волков, А.Н. Романов. – М. : Статистика, 1978. – 352 с.
8. Гильберт Д. Основы теоретической логики [Текст] / Д. Гильберт, В. Аккерман. – М. : Гос. изд-во Иностранной лит-ры, 1947. – С. 304.
9. Начала Евклида. Книги I-IV [Текст] : пер. с греч. и комм. Д.Д. Мордухай-Болтовского при ред. уч. М.Я. Выгодского и И.Н. Веселовского. – М.-Л. : ОГИЗ ; Гос. изд-во техн.-теорет. лит-ры, 1948. – С. 447.
10. Евстигнеев Г.П. Организация механизированного учета [Текст] : учеб. для экон. вузов / Г.П. Евстигнеев, В.И. Исаков. – 3-е изд., перераб. и доп. – М. : Госфиниздат, 1958. – 463 с., 1 л. схем. : ил.
11. Исаков В.И. и др. Машинная обработка экономической информации в промышленности [Текст] : учеб. пособие для экон. спец. вузов / В.И. Исаков, Е.П. Королева, Н.А. Латушко. – М. : Статистика, 1980. – 320 с.
12. Колоткин А.А. Две аксиомы в бухгалтерии [Текст] / А.А. Колоткин. – Гродно : Тип. Э.И. Михайловича, 1909. – 22 с.
13. Кольвах О.И. Ситуационно-матричная бухгалтерия: модели и концептуальные решения [Текст] / О.И. Кольвах. – Ростов н/Д : Изд-во СКНЦ ВШ, 1999. – 243 с.
14. Кондаков Н.И. Логический словарь-справочник [Текст] / Н.И. Кондаков. – М. : Наука, 1975. – 720 с.
15. Королев М.А. Обработка экономической информации на электронных машинах [Текст] : теорет. вопросы / М.А. Королев. – М. : Экономика, 1964. – 286 с. : черт.
16. Королев М.А. Некоторые теоретические вопросы механизированной обработки экономической информации [Текст] : автореф. дис. ... д-ра экон. наук / М.А. Королев ; Моск. экон.-стат. ин-т. – М., 1966. – 51 с.
17. Королев М.А. и др. Теория экономических информационных систем [Текст] : учеб. для студентов вузов, обучающихся по спец. «Орг. механизир. обраб. экон. информ.» / М.А. Королев, А.И. Мишенин, Э.Н. Хотяшов ; под ред. проф. М.А. Королева. – 2-е изд., перераб. и доп. – М. : Финансы и статистика, 1984. – 223 с. : ил.
18. Краева Т.А. Системы автоматизированного учета на предприятии [Текст] / Т.А. Краева, С.Г. Хворенков. – М. : Финансы и статистика, 1982. – 184 с.
19. Краева Т.А. Методология и организация в условиях автоматизации [Текст] / Т.А. Краева. – М. : Финансы и статистика, 1992. – 160 с. : ил.
20. Лейбниц Г.В. Соч. [Текст] : в 4 т. / Г.В. Лейбниц. Т. 3. – М. : Мысль, 1984. – 734 с. (Философское наследие. Т. 92).
21. Либерман В.Б. Учетная информация в системе управления промышленным предприятием [Текст] : автореф. дис. ... д-ра экон. наук / В.Б. Либерман ; Моск. фин. ин-т. – М., 1973. – 28 с.
22. Либерман В.Б. Организация механизированной обработки экономической информации [Текст] / В.Б. Либерман. – М. : Статистика, 1976. – 200 с.
23. Либерман В.Б. Автоматизированная система обработки экономической информации на предприятиях [Текст] / В.Б. Либерман. – М. : Экономика, 1981. – 183 с. : ил.
24. Лунский Н.С. Краткий учебник коммерческой бухгалтерии [Текст] / Н.С. Лунский. – 3-е изд., доп. – М. : Тип. Г. Лисснера и Д. Собко, 1913. – 316 с.
25. Пачоли Л. Трактат о счетах и записях [Текст] / Л. Пачоли; под ред. М.И. Кутера. – М. : Финансы и статистика ; Краснодар : Просвещение-Юг, 2009. – 308 с.
26. Помазков Н.С. Счетные теории. Принцип двойственности и метод двойной записи [Текст] / Н.С. Помазков. – Л. : Экон. образование, 1929. – 268 с.
27. Попов Н.У. Математический метод бухгалтерии [Текст] / Н.У. Попов. – Красноярск : 1906. – 265 с.
28. Рашитов Р.С. Моделирование как метод бухгалтерского учета [Текст] : учеб. пособие / Р.С. Рашитов, Я.В. Соколов ; М-во торговли РСФСР ; Ленингр. ин-т сов. торговли им. Ф. Энгельса. – Л. : [ЛИСТ], 1974. – 28 с.
29. Рашитов Р.С. Применение математических методов и ЭВМ в бухгалтерском учете в торговле [Текст] : учеб. пособие / Р.С. Рашитов ; М-во торговли РСФСР ; Ленингр. ин-т сов. торговли им. Ф. Энгельса. – Л. : [ЛИСТ], 1976. – 129 с.

30. Рашитов Р.С. Использование формальных языков в автоматизации учета [Текст] : учеб. пособие / Р.С. Рашитов; М-во торговли РСФСР ; Ленингр. ин-т сов. торговли им. Ф. Энгельса. – Л. : [ЛИСТ], 1978. – 69 с.
31. Рашитов Р.С. и др. Машинная обработка учетно-статистической информации [Текст] / Р.С. Рашитов, К.Ф. Мишин, Н.Н. Бочков ; М-во торговли РСФСР ; Ленингр. ин-т сов. торговли им. Ф. Энгельса. – Л. : [ЛИСТ], 1979. – 208 с.
32. Рашитов Р.С. Логико-математическое моделирование в бухгалтерском учете [Текст] / Р.С. Рашитов. – М. : Финансы, 1979. – 128 с.
33. Рашитов Р.С. Формально-структурный аспект методологии бухгалтерского учета [Текст] : автореф. дис. ... д-ра экон. наук / Р.С. Рашитов ; Ленингр. фин.-экон. ин-т им. Н.А. Вознесенского. – Л., 1985. – 36 с.
34. Рожнов В.С. Автоматизация учета на промышленных предприятиях [Текст] / В.С. Рожнов. – М. : Экономика, 1969. – 56 с. : ил.
35. Рожнов В.С. Информационные аспекты в бухгалтерском учете в условиях применения ЭВМ [Текст] : некоторые теоретические вопросы : автореф. дис. ... д-ра экон. наук / В.С. Рожнов ; Моск. фин. ин-т. – М., 1972. – 44 с.
36. Рожнов В.С. Информационное обеспечение хозяйственной деятельности предприятия [Текст] / В.С. Рожнов. – М. : Финансы и статистика, 1987. – 144 с.
37. Рудановский А.П. Теория учета: дебет и кредит как метод учета баланса [Текст] / А.П. Рудановский. – М. : МАКИЗ, 1925. – 299 с.
38. Рудановский А.П. Теория балансового учета. Введение в теорию балансового учета. Баланс как объект учета [Текст] / А.П. Рудановский. – М. : МАКИЗ, 1928. – 255 с.
39. Рудановский А.П. Теория балансового учета. Оценка как цель балансового учета. Счетное исчисление [Текст] / А.П. Рудановский. – М. : МАКИЗ, 1928. – 177 с.
40. Руссиян И.П. Основания двойной бухгалтерии [Текст] // Руссиян И.П. [Соч.]. – Одесса : Тип. Л. Нитче, 1884. – 259 с.
41. Соколов Я.В. Очерки по истории бухгалтерского учета [Текст] / Я.В. Соколов. – М. : Финансы и статистика, 1991. – 400 с.
42. Соколов Я.В. Основы теории бухгалтерского учета [Текст] / Я.В. Соколов. – М. : Финансы и статистика, 2005. – 496 с.
43. Соколов Я.В. Бухгалтерский учет как сумма фактов хозяйственной жизни [Текст] : учеб. пособие / Я.В. Соколов. – М. : Магистр ; ИНФРА-М, 2010. – 224 с.
44. Столл Р.Р. Множества. Логика. Аксиоматические теории [Текст] / Роберт Р. Столл ; пер. с англ. Ю.А. Гастева и И.Х. Шмаина ; под ред. Ю.А. Шихановича. – М. : Просвещение, 1968. – 231 с.
45. Уайтхед А. Основания математики [Текст] : в 3 т. Т. I / А. Уайтхед, Б. Рассел ; пер. с англ. ; под ред. Г.П. Ярового, Ю.Н. Радаева. – Самара : Самарский ун-т, 2005. – 722 с.
46. Уайтхед А. Основания математики [Текст] : в 3 т. Т. II / А. Уайтхед, Б. Рассел ; пер. с англ. ; под ред. Г.П. Ярового, Ю.Н. Радаева. – Самара : Самарский ун-т, 2006. – 738 с.
47. Уайтхед А. Основания математики [Текст] : в 3 т. Т. III / А. Уайтхед, Б. Рассел ; пер. с англ. ; под ред. Г.П. Ярового, Ю.Н. Радаева. – Самара : Самарский ун-т, 2006. – 460 с.
48. Цыганков К.Ю. Начала теории бухгалтерского учета, или Баланс, счета и двойная запись [Текст] / К.Ю. Цыганков. – М. : Магистр : ИНФРА-М, 2011. – 384 с.
49. Цыганков К.Ю. История учетной мысли [Текст] / К.Ю. Цыганков. – М. : Магистр : ИНФРА-М, 2013. – 544 с.
50. Шер И.Ф. Бухгалтерия и баланс [Текст] / И.Ф. Шер. – 4-е изд. – М. : Экономическая жизнь, 1926. – 576 с.
51. 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.

Ключевые слова

Аксиоматическая теория; история бухгалтерского учета; теория бухгалтерского учета; методология бухгалтерского учета; аксиомы бухгалтерского учета; аксиоматический метод.

Колчугин Сергей Владимирович

РЕЦЕНЗИЯ

Актуальность темы. В статье «Аксиоматический метод в теории бухгалтерского учета: историко-методологический аспект» рассматривается актуальный вопрос современной теории и методологии бухгалтерского учета – исторические попытки создания аксиоматической теории бухгалтерского учета. В условиях существующего перманентного кризиса теории и методологии бухгалтерского учета исследования в данной области являются своевременными, актуальными и востребованными.

Научная новизна и практическая значимость. В статье проведен анализ аксиоматических теорий И.П. Руссияна, А.А. Колкотина, А.П. Рудановского, Р.С. Рашитова, выявлены их преимущества и недостатки. В ходе проведенного исследования автор пришел к интересному выводу о том, что все попытки создания аксиоматической теории бухгалтерского учета ограничивались решением текущих задач учета, возникавших на конкретном историческом этапе развития теории и методологии учета. Полноценная аксиоматическая теория бухгалтерского учета (формально-аксиоматическая теория бухгалтерского учета) не создана до настоящего момента.

Заключение. Рецензируемая статья отвечает требованиям, предъявляемым к научным публикациям, и может быть рекомендована к опубликованию в журнале «Аудит и финансовый анализ».

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