

9.1. ФОРМАЛЬНЫЙ ЯЗЫК СУБСТАНЦИОНАЛЬНОГО БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЁТА

Колчугин С.В., к.э.н., доцент, доцент кафедры Информационно-аналитического обеспечения и бухгалтерского учета

Новосибирский государственный университет экономики и управления, г. Новосибирск

В предлагаемой статье описываются основы формально-логического языка субстанционального бухгалтерского учёта. Предлагается новое определение факта хозяйственной жизни как предмета бухгалтерского учёта и задаётся специальная символика, позволяющая его формализовать. Вводятся логические связи конъюнкции, дизъюнкции и импликации, которые позволяют перейти от простых к двойным фактам хозяйственной жизни. Принимаются критерии истинности факта хозяйственной жизни и правила оперирования с формальной символикой.

Литература

- Колчугин С.В. Пять аксиом диграфической системы бухгалтерского учёта / С.В. Колчугин // Международный бухгалтерский учет. – 2018. – Т. 21. № 2 (440). – С.189-203.
- Помазков Н.С. Счетные теории. Принцип двойственности и метод двойной записи [Текст] / Н.С. Помазков. – Л.: изд-во Экономическое образование, 1929. – 268 с.
- Рашитов Р. С. Моделирование как метод бухгалтерского учёта: Учебное пособие [Текст] / Р. С. Рашитов, Я.В. Соколов; М-во торговли РСФСР. Ленингр. ин-т сов. Торговли им. Ф. Энгельса. – Ленинград: [ЛИСТ]. – 1974. – 28 с.
- Рашитов Р. С. Применение математических методов и ЭВМ в бухгалтерском учёте в торговле: Учебное пособие [Текст] / Р. С. Рашитов; М-во торговли РСФСР. Ленингр. ин-т сов. Торговли им. Ф. Энгельса. – Ленинград: [ЛИСТ]. – 1976. – 129 с.
- Рашитов Р.С. Использование формальных языков в автоматизации учёта: Учебное пособие [Текст] / Р. С. Рашитов; М-во торговли РСФСР. Ленингр. ин-т сов. Торговли им. Ф. Энгельса. – Ленинград: [ЛИСТ]. – 1978. – 69 с.
- Рашитов Р. С. Логико-математическое моделирование в бухгалтерском учёте [Текст] / Р.С. Рашитов – М.: Финансы. – 1979. – 128 с.
- Рудановский А.П. Теория учета: Дебет и кредит как метод учета баланса [Текст] / А.П. Рудановский – М.: МАКИЗ. – 1925 г. – 299 с.
- Шер И.Ф. Опыт научной разработки бухгалтерии [Текст] / И.Ф. Шер // Счетоводство. – 1892. – № 1. – С. 2-4.
- Шер И.Ф. Опыт научной разработки бухгалтерии [Текст] / И.Ф. Шер // Счетоводство. – 1892. – № 3. – С. 34-35.
- Шер И.Ф. Опыт научной разработки бухгалтерии [Текст] / И.Ф. Шер // Счетоводство. – 1892. – № 5. – С. 60-61.
- Шер И.Ф. Опыт научной разработки бухгалтерии [Текст] / И.Ф. Шер // Счетоводство. – 1892. – № 22. – С. 270-272.
- De Morgan A. Elements of Arithmetic / A. De Morgan. – London: James Walton, 1869. – 220 p.
- Gomberg L. La Science de la Comptabilite et son Systeme scientifique // L. Gomberg. – Paris, 1897. – 415 p.
- Hügli F. Die buchhaltungs-systeme und buchhaltungsformen: Ein lehrbuch der buchhaltung von F. Hügli ... Mit über hundert formularen und zwei holzschnitten / F. Hügli. – Berlin: K.J. Wyss, 1887. – 678 p.
- Ijiri Y. Axioms and Struetures of Conventional Aceounting Measurement / Y. Ijiri // The Accounting Review. – January, 1965. – P. 36-53.
- Ijiri Y. The Foundations of Accounting Measurement / Y. Ijiri. – Englewood Cliffs, NJ: Prentice-Hall. Reprinted, Houston, Seholars Book Co, – 1967. – 235 p.
- Léauté E., Guilbault, A. La science des comptes mise à la portée de tous – traité théorique et pratique de comptabilité domestique, commerciale, industrielle, financière et agricole / E. Léauté, A. Guilbault. – Paris: Guillaum, 1889. – 486 p.
- Masetti A. Sulla teoria matematica del conto e dei metodi di scrittura / A. Masetti. – Rome: Bottero, 1901. – 244 p.
- Mattessich R. Towards a General and Axiomatic Foundation of Accounting - With an Introduction to the Matrix Formulation of Accounting Systems / R. Mattessich // Accounting Research. – Oct., 1957. – №4. – P. 328-355.
- Mattessich R. Budgeting Models and System Simulation / R. Mattessich // The Accounting Review. – July, 1961. – P. 384-397.
- Nicol R. The Accounting Equation Revisited: A Conceptual Accounting Model / R. Nicol // The Accounting Review. – Oct., 1968. – Vol. 43, № 4. – P. 777-779.
- Pacioli L. Summa de arithmetica geometria. Proportioni: et proportionalita: nuouamente impressa in Toscolano su la riu a dil Benacense et unico carpionista laco amenissimo sito de li antique & euidenti ruine di ..., / L. Pacioli. – Toscolano, 1523. –616 p.
- Reisch R. Kreibig, J. Bilanz und Steuer: Grundriss der kaufmännischen Buchführung unter besonderer Würdigung ihrer wirtschaftlichen und juristischen Bedeutung / R. Reisch, J. Kreibig. – Band, 1907. – 418 p.
-
- Rossi G. Teorica matematica della scrittura doppia italiana. Metodo algebraico-metodo gragico / G. Rossi. – Genova, 1889. – 315 p.
- Schär J.F. Lenrbuch der Buchhaltung methodischer Aufbau der doppelten Buchhaltung / J.F. Schär. – Berlin, – 1888. – 341 p.
- 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 / J.F. Schär. – Springer-Verlag Berlin Heidelberg GmbH, – 1932. – 368 p.
- Колчугин С.В. Метатеория бухгалтерского учёта // Международный бухгалтерский учет. 2018. Т. 21. № 11 (449). С.1236-1252.
- Колчугин С.В. Аксиоматический метод в теории бухгалтерского учёта: историко-методологический аспект // Аудит и финансовый анализ. 2018. . № 1. С.44-54.
- Колчугин С.В. Аксиоматический метод в теории бухгалтерского учёта: историко-методологический аспект // Аудит и финансовый анализ. 2018. . № 2. С.33-41.

31. Колчугин С.В. Двойная запись в теории балансового учёта А.П. Рудановского / С.В. Колчугин // Вестник НГУЭУ. – 2017. – №2. – С. 133-147

Ключевые слова

Теория бухгалтерского учёта; методология бухгалтерского учёта; история бухгалтерского учёта; логико-математическая формализация; метатеория учёта; формальный язык; субстанциональный бухгалтерский учёт.

Колчугин Сергей Владимирович

РЕЦЕНЗИЯ

Актуальность темы. В статье «Формальный язык субстанционального бухгалтерского учёта» рассматриваются актуальные вопросы современной теории и методологии бухгалтерского учёта – создание формального языка субстанционального бухгалтерского учёта и рассмотрение возможности построения логически непротиворечивой формально-аксиоматической теории учёта. Существующее состояние современной теории и методологии бухгалтерского учёта свидетельствует об актуальности проводимых исследований в данной области.

Научная новизна и практическая значимость. В ходе проведённого исследования автор пришёл к выводу о том, что проблема создания формального языка методологии бухгалтерского учёта, наравне с проблемой создания формально-аксиоматической теории учёта, остаётся актуальной фундаментальной проблемой теории и методологии бухгалтерского учёта. Полноценного формального языка бухгалтерского учёта, являющего основой для построения логически непротиворечивой формально-аксиоматической теории бухгалтерского учёта не создано до настоящего момента. В статье излагаются основы формального языка учёта и закладываются основы формально-аксиоматической теории субстанционального бухгалтерского учёта.

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

Плотников В.С., д.э.н., профессор, профессор кафедры информационно-аналитического обеспечения и бухгалтерского учета Новосибирского государственного университета экономики и управления, г. Новосибирск.