

85

НАУЧНАЯ БИБЛИОТЕКА ПО СЧЕТОВЕДЕНИЮ  
журнала „ВЕСТНИК СЧЕТОВОДСТВА“

595  
H.000

А. П. РУДАНОВСКИЙ  
**РЕДКИЙ  
ФОНД**

657  
P83

**РУКОВОДЯЩИЕ НАЧАЛА**  
(ПРИНЦИПЫ)

**ФАБРИЧНОГО СЧЕТОВЕДЕНИЯ**

ВЫТЕКАЮЩИЕ ИЗ ПОНЯТИЯ О СЕБЕСТОИМОСТИ

46954

БИБЛИОТЕКА  
М. С. В. И. К.  
15439

ВТОРОЕ ИЗДАНИЕ

H-442

МОСКОВСКОЕ АКАДЕМИЧЕСКОЕ ИЗДАТЕЛЬСТВО  
Москва 1925

ПРОВЕРЕНО

189 ррр

Финансовая Академия  
при Правительстве  
Российской Федерации  
БИБЛИОТЕКА

## Предисловие ко 2-му изданию.

Первое издание было отдельным оттиском статьи в „Бюллетенях Об-ва Разработки и распространения счетоводных знаний“ за 1913 год.

Прошло десять лет; мои исследования в области научного обоснования счетоведения за это время шли все дальше и шире; в хозяйственных отношениях совершился полный переворот; в области денежного обращения пришлось пережить период падающей валюты, осложнившей задачи учета и побудившей меня выяснить условия учета при падающей валюте. Но, пересматривая эту работу, положившую основы научного обоснования фабричного счетоведения исходя из установления правильного понятия о себестоимости, на основах всего моего нового опыта в совершенно изменившихся условиях хозяйственной жизни, мне не пришлось вносить никаких поправок и изменений.

В предлагаемой вниманию всех интересующихся счетоводством настоящей работе я указываю: насколько осмотрительно надо подходить к определению прибыли в производственных хозяйствах, если не желают подорвать их экономическую состоятельность и нарушить финансовое равновесие; доказываю, что прибыль связана с себестоимостью и продажной ценою очень сложною зависимою, вовсе не представляя арифметической разницы между продажною ценою и себестоимостью; вывожу то отношение, в котором должен находиться прежний капитал собственника, а теперь действует капитал госфондов, ко всему пассиву, для того, чтобы извлечение прибыли из предприятия не совершилось за счет необходимых для его поддержания средств; даю формулу анализа баланса для выявления ликвидационного фонда, как скрытого в балансе дефицита в оборотных средствах, и

формулу для определения кредитоспособности; наконец, указываю те условия, при которых можно выяснить по соотношению прибыли, себестоимости и продажной цены устойчивость и состоятельность производственного предприятия.

Те, кто хорошо разбираются в счетных вопросах в математическом обосновании их, без труда поймут, что твердый измеритель, который хотели сделать основанием оценки в падающей денежной валюте, есть только показатель-норма, а вовсе не эквивалент денег, и такая нормировка (стр. 34) применялась, но не для оценки внешних балансовых отношений, а для вывода нормы себестоимости в городских предприятиях десять лет назад, и была необходима при устойчивой валюте, и лишь острее почувствовалась ее необходимость в падающей валюте.

*Рудановский.*

2/xi—1924.

## Руководящие начала (принципы) фабричного счетоведения, вытекающие из понятия о себестоимости.

Задачи учета не исчерпываются одним книжным учетом, как до сих пор воображают поклонники ветхозаветной бухгалтерии, желающие видеть в своем „гроссбухе“ какую-то священную книгу учета, а в счетоводстве—откровение искусства, чистота которого должна быть ограждена особым посвящением в сан присяжного бухгалтера.

Вполне правильно, представитель нового направления учета, известный счетовод Кальмес, в своем выдающемся по достоинствам труде „Die Fabrikbuchhaltung“, относит к средствам учета не только книги, но и всякого рода таблицы, карты и т. п., провозглашая тем самым в счетоводстве свободу методов научного исследования, которых не знает или не хочет знать склонное к условностям всякого рода искусство. „Это“, говорит Кальмес, „систематическое и количественно-выраженное описание всевозможных изменений в оценке и всех явлений, особенно важных для установления доходности хозяйства,—в книгах, таблицах, картах и т. п., называется хозяйственным исчислением, или бухгалтериею в широком смысле, а в частном приложении к учету предприятий составляет промышленное счетоводство или фабричную бухгалтерию в широком смысле“.

Указанная работа Кальмеса на первых же страницах говорит: во-первых, о важном значении калькуляции, которую нельзя обосновать на одной книжной регистрации, как бы таковая ни была искусна; во-вторых, о тесной связи фабричной бухгалтерии со статистикою, без правильной организации которой никакая калькуляция невозможна; в-третьих, о необходимости счетного контроля над производством, который, конечно, недостижим посредством слепой, хотя-бы и искусной, регистрации. Наконец, цель фабричного учета, к достижению которой должны быть направлены все средства его, т. е. калькуляция, регистрация и статистика, Кальмес указывает в определении себестоимости, как основной контрольной нормы фабричного учета.