

85

✓

657
P-83

А. П. РУДАНОВСКИЙ

591

ТЕОРИЯ БАЛАНСОВОГО УЧЕТА

ОЦЕНКА, КАК ЦЕЛЬ
БАЛАНСОВОГО УЧЕТА

СЧЕТНОЕ ИСЧИСЛЕНИЕ

Библиотека
9416 ✓

П 1516-15

РЕДКИЙ
ФОНД



АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
МОСКОВСКОЕ НАУЧНОЕ ИЗДАТЕЛЬСТВО
МОСКВА „МАКИЗ“ 1928

который дается только усвоением, в целях учета, всех свойств исчисления самых запутанных чисел, что достигается изучением и применением к учету аналитической функции.

Только, при сближении с аналитической функцией баланса, как совокупности денежных чисел, в которых выражаются хозяйственные отношения, счетоводство может разобраться во всех возможных сплетениях, которые создает хозяйственная жизнь, где деньги есть только спутанные нити, сплетающихся струй течения хозяйственных отношений, среди которых баланс должен сновать как челнок, чтобы создать ткань хозяйственных отношений, достаточно ясно рисующую всевозможные узоры этих отношений.

Истина рождается лишь с подъемом сознания, а большего подема сознания, ни в одной области, а следовательно, и в счетной, пока нельзя достигнуть, чем тот подъем, на пути которого постигаются идеи высшего осознания, которые творческая сила мысли выкристаллизовала в руководящих идеях математики.

Всякий, если не может овладеть математическими идеями, настолько, чтобы сродниться с ними, все же, для осознания явлений любой области, может и должен стремиться пользоваться ими в переводе на язык знакомой ему дисциплины.

Как бы ни был крут подъем на эту вершину всякого осознания и как бы ни были несовершенны первоначально проложенные пути, придется проходить путь на эту горную вершину знания, преодолевая трудности, вися над пропастями и даже рискуя в них сорваться, чтобы получить возможность, обзрев с этой вершины горизонт на далекое расстояние, найти верные пути для решения планомерно и целесообразно практических задач в любой области исследования, а следовательно, и в области счетоводства.

Возможно, что, в будущем усвоят, как усвоили закон причинности, тот новый более универсальный логический закон, который настолько открылит сознание людей, что они будут постигать руководящие идеи математики, не делая напряжения ума, как на аэроплане поднимаются ввысь, не трудясь восходить на горы. Но я смею думать, что в моем трудном и пока недостаточно популярном изложении дается новый универсальный закон логики — принцип двойственности, а в теории комплексов им диктуемой, дается, может быть не особенно совершенный аэроплан для подема на вершины осознания, механизм которого надо изучить и постичь, а затем и усовершенствовать для того, чтобы, не будучи даже математиком, пользоваться всеми благами строгого математического мышления, ибо где-то давно сказано: *rationalis in omni argumento ad calculi formam exhibere*, т. е., *рациональное во всех отношениях должно обнаруживать себя в форме исчисления.*

О Г Л А В Л Е Н И Е

Оценка, как цель балансового учета

Глава.	Счетное исчисление	
I.	Математические основы счетного исчисления оценки баланса	5
II.	Приложение принципа Галюа к области хозяйственных явлений. Вывод из актива пассива присоединением к вещественному признаку активных отношений признака личных отношений. Вывод из пассива бюджета по признаку срочной повторяемости денежных поступлений и уплат	12
III.	Пределы оценок баланса — по принципу Бера. Стоимость, как низший предел балансовых оценок по активу, ценность, как высший предел балансовых оценок по пассиву. Возможность уравнивания стоимости и ценности, как низшего и высшего предела оценок при условии, чтобы рента, вытекающая из оценки всех изменений, вносимых в баланс денежных оборотов, была равна нулю, т. е. отсутствовала, и имело место бюджетное равновесие, а не только балансовое	15
IV.	Координация явлений и отношений обособленной области по закону относительности Лоренца. Пользование законом Лоренца, как ключем для перевода законов одной области явлений в законы другой области	20
V.	Координация явлений исследуемой области по данной координации уже исследованной области	24
VI.	Соотношение законов систематизации и координации в оценке баланса. Отношения принципа Дирихле, теоремы Стеклова, принципа Галюа и принципа Бера к противоположению внутренней и внешней области по теореме Жордана. Принцип Лоренца в связи с противоположением внутренней и внешней области. Необходимость существования пограничной области по теореме Жордана	28
VII.	Положение Лалавда о недостаточности закона причинности для объяснения связи между разграниченными областями явлений. Обобщение закона причинности, устанавливающее связь разграниченных областей между собой по принципу двойственности. Конкретизация принципа двойственности в форме теоремы Жордана дает закон универсальной координации для исчислений явлений и отношений какой-либо области	30
VIII.	Приложение теоремы Жордана к построению отношений в области хозяйственных явлений. Связь счетных категорий с пространственными. Пространственное определение баланса, его актива, пассива и бюджета	35
IX.	Основания счетной оценки хозяйственных явлений по Росси. То же по Беста. Синтез счетных оценок итальянских школ — логисмографической и рационалистической	39
X.	Связь принципа счетной оценки Леотея и Гильбо с принципом математического исчисления пределов Бера. Предельные оценки баланса к стоимости и ценности с уравнением их рентами, хозяйственного оборота. Аналитическое значение принципа Леотея и Гильбо, важность его для проверки оценки. Счетным анализом баланса	41
XI.	Количественное денежное исчисление актива, пассива и бюджета как счетных количеств, координирующих хозяйственные явления. Связь счетной координации с законом относительности Лоренца. Синтез различных систем счетной оценки хозяйственных явлений для устранения пробелов и недостатков каждой из них	43

Глава.	Стр.
XII. Конкретная координация хозяйственных явлений по Беста. Идеальная (умозрительная) координация по Росси. Количественная координация по Леотею и Гильбо. Связь разных — видов координации — Беста, Росси, Леотея и Гильбо. Связь количественных координат — актива, пассива и бюджета с балансом. Определение баланса приведением в связь понятий Беста с понятиями Росси через понятия о балансе Леотея — Гильбо. Баланс как связующая область координации хозяйственных явлений	49
XIII. Основные методы учета — координация, систематизация и оценка. Определение, координация, связующее значение в ней актива, пассива и бюджета. Определение систематизации. Связующее значение в ней бюджета. Связующее значение метода оценки, как исчисление координированных и систематизированных хозяйственных явлений и отношений. Деньги, как общая мера для счетного исчисления — оценки	55
XIV. Понятие о хозяйственных массах. Счетная оценка, как исчисление хозяйственных масс. Деньги, как выражение общей меры веса хозяйственных масс. Баланс, как функция денег связывающая изменения и положения — переходы хозяйственных масс в пространстве с течением времени	61
XV. Актив, пассив и бюджет, как предельные оценки всей массы натуральных денежных оценок. Актив, как предельная оценка вещей и актов; пассив, как предельная оценка личных прав (индивидуальных и коллективных) и общих норм; бюджет, как предельная оценка операций и факторов. Координация всех возможных оценок в балансе оценками актива, пассива и бюджета	63
XVI. Связь теории ценности с теорией учета. Разложение экономической оценки для исчисления — на стоимость, ценность и ренту и связь с предельными оценками в активе, пассиве и бюджете баланса	68
XVII. Деньги. Три вида денег — металлические, бумажные и монеты, как синтез тех и других. Связь каждого вида денег с основными счетами баланса — активом, пассивом и бюджетом. Размен бумажных денег на золото, как реальное условие сбалансирования в капиталистическом строе хозяйственных отношений. Реальные условия неразменности монеты — червонца в социалистическом строе. Значение оценки баланса в различных видах денег	74
XVIII. Методы исчисления счетных оценок: метод конечных разностей для исчисления актива; метод вероятностей для исчисления пассива; метод вариаций для исчисления бюджета	80
XIX. Детерминант-определятель счетных количеств и составляющие его моменты. Построение дифференциального уравнения счетных оценок. Дифференциальное и интегральное их исчисление баланса: его дифференциальные функции — актив, пассив и бюджет и интегральные функции — стоимость, ценность и рента	83
XX. Баланс, как интегральная функция времени. Разложение баланса на два интеграла, выражающих стоимость и ценность. Невозможность изменений в балансе без изменений бюджета или оборота. Необходимое условие уравнения в балансе стоимости с ценностью — связь актива с пассивом через доходы и расходы бюджета. Функциональная зависимость хозяйственных отношений от денег. Деньги как комплексная независимая переменная в балансе. Счетные функции денег и их взаимная связь в балансе. Корреспонденция счетов по двойной системе не обеспечивает реальности баланса	86
XXI. Три направления в оценке. Одно направление — оценка статическая — активная по принципу перманентности. Другое направление — оценка статическая — пассивная по принципу нормировки. Третье направление — оценка динамическая или уравнительная по принципу рентабельности ее, сбалансирования стоимости и ценности в различных состояниях хозяйства. Необходимость синтезированной оценки, основанной на применении к учету баланса оценки по трем основным признакам — перманентности нормировки и рентабельности. Теория счетной оценки диктует критерий анализа результатов хозяйственной деятельности	96
XXII. Условие непрерывности изменений баланса — в превышении и опережении изменений кредитовых над изменениями дебитовыми. Соблюдение в методах оценки трех аксиом учета. Уравнение актива с пассивом; уравнение статической а части с динамической; постоянное неравенство между дебетом и кредитом где кредит всегда превышает дебет — приводят к связи метода систематизации с методом координации посредством методических оценок	102
XXIII. Функциональная зависимость доходов и расходов бюджета; постоянство их разности — при неизменности внешних условий. Функциональная	

Глава.	Стр.
зависимость актива и пассива; постоянство их сумм при неизменности внутренних условий хозяйственной деятельности. Закон обмена, как общий закон взаимодействия хозяйственных масс — закон их тяготения	105
XXIV. Обоснование оценки в связи с координацией и систематизацией баланса. Счетная оценка, как цель учета	112
XXV. Математическое обоснование функциональной зависимости баланса от счетных координат — актива, пассива и бюджета, как базы счетной оценки. Деньги, как форма времени в области хозяйственных отношений. Баланс, как аналитическая функция дебета и кредита. Дебет и кредит, представляют гармонические функции денежного комплекса монеты денежного обращения, устойчивость денежной системы, как условие независимости оценки балансов от времени. Баланс актива, пассива и бюджета, как условие замкнутости хозяйственной деятельности — в отдельном — обособленном хозяйстве. Баланс стоимости, ценности и ренты, как условие независимости оценки баланса от внутренних процессов хозяйственной деятельности. Независимость оценки баланса от методов дебитования и кредитования и их внутренних оборотов. Условия уравнения в балансе стоимости дебета с ценностью кредита его равновеликость: а) актива пассиву и б) динамического связанного статическому. Внешние причины образования в балансе избытка — прибыли или убытка в ценности кредита и невозможность избытка в стоимости дебета. Допущение уравнения дебета с кредитом при построении баланса и недопустимом равенстве дебета кредиту при оценке баланса	115
XXVII. Баланс, как синтетическая функция, непричитающегося и причитающегося. Уравнение непричитающегося с причитающимся, дающее разложение баланса на баланс статический и баланс динамический. Свойство баланса как сочетания двух балансов — статического и динамического. Избытки баланса статического всегда дебитовые, приращение или убыль стоимости, каковые могут поглощаться динамическим сальдо, не давая ни прибыли ни убытка в ценности баланса, избыток всегда кредитовый	120
XXVIII. Связь баланса, как аналитической функции, разложимой на счета дебета и кредита с синтетическим разложением баланса на балансы статический и динамические. Возможность связанного балансового разложения, как непричитающегося, так и причитающегося на счета дебета и кредита. Уравнение избытка баланса — кредитового в динамической части с избытком дебитовым в статической части	135
XXIX. Руководящие начала оценки в связи с законом математического исчисления. Главные моменты в оценке. Сальдирование баланса для выявления оценки. Необходимость заключения баланса развернутых счетов бюджета — оборота, доходов и расходов. При оценке исключаются из баланса обороты внутренние, не имеющие стоимости и ценности. Недопустимость внутренних оборотов в доходах и расходах. Двойная система ведет к построению баланса, но не дает правильной оценки его. Сущность учета в связывании счетов любой простой или двойной системы балансом, в котором должно быть обеспечено уравнение стоимости с ценностью — непосредственное или через ренту	143
XXX. Связь различных методов учета между собой. Оценка как метод учета опирается на координацию и систематизацию. Различие счетного и статистического методов исследования. Детерминант — определятель счетной оценки баланса	148
XXXI. Диалектическая связь баланса, как синтеза счетной оценки с балансом, как тезой, устанавливаемой по методу дебитования и кредитования, и с балансом, как антитезой, выводимой из связи всего непричитающегося и всего причитающегося данному хозяйству. Практические правила сальдирования баланса для правильной оценки его. Заключение	160
	164