

РЕДКИЙ  
ФОНД

594

657

594

~~ВСЕРОССИЙСКИЙ  
КООПЕРАТИВНЫЙ БАНК  
№ 88  
БИБЛИОТЕКА~~

59

# БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ

ПРИ

ПАДАЮЩЕЙ ВАЛЮТЕ

СБОРНИК СТАТЕЙ

А. А. Блюма, С. Ф. Глебова, И. О. Гольдштейна,  
А. Я. Гринцера, М. М. Дудкина, В. Мальберга,  
А. П. Рудановского

под редакцией А. А. БЛЮМА

*В. С. Н. Х.*

*И-443*

~~ВСЕРОССИЙСКИЙ  
КООПЕРАТИВНЫЙ БАНК  
БИБЛИОТЕКА~~

~~ВНЕШНЕГО  
ГОСУДАРСТВА~~

В. С. Н. Х.

Торгово-Промышленная Газета

издательство

„ВСЯ РОССИЯ“

253 ррр  
Финансовая Академия  
при Правительстве  
Российской Федерации  
БИБЛИОТЕКА

ПРОВЕРЕНО

Показ. Типогр. Пром.-Показ. Выставки ВСНХ.

Главл № 13002. Москва. Тираж 3000 экз.

## ПРЕДИСЛОВИЕ.

Предлагаемый сборник в значительной степени носит дискуссионный характер. Этого нельзя да и нежелательно было избегать в той стадии разработки проблемы о бухгалтерском учете при падающей валюте, в какой мы сейчас находимся. Необходимо было дать высказаться наиболее авторитетным представителям существующих точек зрения на вопрос, чтобы читатель, разобравшись, мог сам составить себе собственное мнение. Из прочтения книги читатель убедится, что в основе различного подхода к разрешению проблемы лежат не только технические, но и принципиальные различия как в понимании экономики денежного и товарного обращения, так и в определении задач и методов бухгалтерии, как науки.

Наиболее показательной в этом смысле статьей сборника, несомненно, является статья А. П. Рудановского. На ней читатель лучше всего может заострить свое отношение к вопросу о том, вести ли бухгалтерский учет в „твердой“ или советской валюте, каких индексов придерживаться, как выводить прибыль и проч. и пр. А. П. Рудановский высказывает политико-экономические воззрения, с которыми отнюдь не обязательно соглашаться, но что безусловно ценно в его постановке вопроса—это его реализм. Баланс предприятия не есть только таблица чисел, с которыми можно проделывать, какие вздумается, манипуляции, превращая их, по своему усмотрению, в ту или иную „твердую“ валюту. Баланс—это живое соотношение ценностей в самом пред-

приятии, существующее в каждый данный момент, создаваемое как внешней обстановкой, так и волею хозяйствующих людей. Создание выгодного жизненного баланса составляет задачу каждого администратора, при разрешении которой можно и, конечно, должно пользоваться всякого рода ориентировочными данными, в том числе индексами, не забывая трех вещей: 1) необходимости сохранения имущества предприятия, 2) необходимости вести дело так, чтобы затраты на производство всегда восстанавливались, 3) чтобы предприятие, помимо того, дало еще и прибыль. Бухгалтерия, регистрируя обороты предприятия, как они совершаются, т.-е. в советской валюте, должна выявлять результаты деятельности предприятия именно в этих трех направлениях; в условиях падающей валюты ее задача осложняется тем, чтобы, учитывая влияние валютных колебаний, не дать этим колебаниям исказить картину конечных результатов. Приемы, рекомендуемые с этой целью А. П. Рудановским, а отчасти и М. М. Дудкиным в его интересной статье о применении в учете принципа восстановления, заслуживают самого пристального внимания, ибо они в основе построены на оперировании реальными цифрами фактических сделок.

Здесь необходимо сделать одну оговорку. А. П. Рудановский вводит в свой метод учета баланса „довоенные“ оценки, которые играют у него ту же роль, какую они играют во всяком товарном индексе, принимающем за основание цены „довоенного“ периода. Следовательно, мы имеем в данном случае дело с приемом, легальность которого общепризнана и нельзя, конечно, оспаривать права Рудановского пользоваться этим приемом на общих основаниях.

Однако нельзя не сделать из этого и другого вывода: построение индексов покупок и продаж на основе довоенных оценок сближает А. П. Рудановского с другими исследователями интересующей нас проблемы, как бы решительно он себя от них ни отмежевывал. Так создается почва для сравнений, выводом из которых должно быть суждение читателя о проблеме.

Статья С. Ф. Глебова является дополнением и развитием основных положений, изложенных в его известной брошюре: „Ведение бухгалтерского учета при падающей валюте“ (II издание); рекомендуем читателю, незнакому еще с этой брошюрой, ознакомиться с ней для более ясного и полного представления о системе автора, несмотря на свою простоту, а вернее, именно вследствие своей „простоты“, вызывающей ряд принципиальных сомнений.

К С. Ф. Глебову примыкает по своим воззрениям И. О. Гольдштейн, статью которого, поскольку она выходит за пределы фактического изложения, основанного на данных Р. К. И., также надлежит рассматривать, как дискуссионную.

Из книги Маннгеймского профессора В. Мальберга приведены два параграфа, освещающие только часть вопроса: за недостатком места пришлось ограничиться только этим.

Наконец, статья А. Я. Гринцера имеет целью познакомить читателя с методом индексов, как таковым, и с важнейшими из существующих у нас индексов, сведения о которых у нас вообще очень мало распространены; а статья А. А. Блюма — с проблемой учета при „падающей“ валюте в общей ее постановке.

LUDWIG KLEIN. Einfluss der Sinkenden Kaufkraft des Geldes auf Kalkulation, Bilanz und Steuer (b Zeitschrift f. Handelswissenschaft und—Praxis, 1920, Heft 1).

E. WALB. Problem der Scheingewinne Freiburg, 1921 г.

E. SCHMIKL dr. Bilanzen und Geldentwertung, Wien, 1921.

NAPHTALI. Wertschwankungen und Bilanz, Frankfurt a./M. 1921 г.

SCHMIDT. Die organische Bilanz in Rahmen der Wirtschaft Leipzig, 1921 г.

SCHAER. Buchhaltung und Bilanz, 1922 г.

Dr. ZEILER, Dr. WASSERMANN, Dr. MAYER, Geldentwertung als Steuer,—Kredit—und Kalkulations—problem, 1921 г.

W. MAHLBERG. Bilanztechnik und Bewertung bei Schwankender Wahrung, 2, vermehrte und verbesserte Auflage, Leipzig, 1922 г.

## ОГЛАВЛЕНИЕ.

А. А. Блюм. Предисловие . . . . .	3
1. А. А. Блюм. Наша валюта и проблема учета . . . . .	7
2. А. Я. Гринцер. Индексы, методы их составления и границы применения . . . . .	16
3. А. П. Рудановский. Основания теории учета баланса в условиях падающей валюты . . . . .	54
4. М. М. Дудкин. Учет производственных предприятий на принципе воспроизводства . . . . .	95
5. С. Ф. Глебов. Основные проблемы учета в условиях падающей валюты . . . . .	106
6. В. Мальберг. Выравнивание балансов в бумажной и золотой валюте . . . . .	128
7. И. О. Гольдштейн. Учет при падающей валюте в наших хозорганах (по материалам Р.К.И.) . . . . .	137

Приложения:

