

1239

ТРУДЫ ИНСТИТУТА ГОСУДАРСТВЕННЫХ БУХ-  
ГАЛТЕРОВ — ЭКСПЕРТОВ ПРИ НК РКИ СССР

---

33с7  
Р83

А. П. РУДАНОВСКИЙ

# ПОСТРОЕНИЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО БАЛАНСА

ПОД РЕДАКЦИЕЙ И СО ВСТУПИТЕЛЬНОЙ СТАТЬЕЙ  
Б. А. БОРЬЯНА



Цена 1 р. 25 к.

---

ИЗДАТЕЛЬСТВО  
НАРКОМТОРГА СССР и РСФСР  
МОСКВА 1928

- Rudanovsky, A. — Construction of the Government's Balance Sheet Fundamental Principles.
- Rudanovsky, A. — Construction du bilan d'Etat. Principes généraux.
- Rudanovsky, A. — Composizione del bilancio Statale. Basi principali.
- Rudanovsky, A. — Aufbau der Staatsbilanz (Grundlagen).

94-38-1

Финансовая Академия  
при Правительстве  
Российской Федерации  
БИБЛИОТЕКА

Главлит А—1.895.

Зак. № 53.

Тираж 3.000 экз.

Центральная Типография Н.К.В.М., улица Маркса и Энгельса, 5.

## ПРОБЛЕМА ГОСУДАРСТВЕННОГО БАЛАНСА

Материальные условия общественной жизни порождают потребности и служат базой удовлетворения этих потребностей. Экономическая система и политический строй страны играют решающую роль в организации общественных институтов для защиты интересов господствующих классов. При этом политика правительства играет немаловажную роль. Политика государства может быть правильной при условии правильного учета динамического процесса производства и распределения, производственных отношений и с учетом соотношения классовых сил. Разумеется, что процесс возникновения и развития классов и соотношения классовых сил в борьбе классов определяются развитием производительных сил, производством и обменом, вследствие чего господствующий класс политическими и экономическими мероприятиями старается предопределить темп развития и направления производственных отношений, а следовательно и классовых сил. Для господствующих классов государственная власть служит орудием политического движения, а государственный аппарат является техническим средством регулирования общественных отношений. Экономическая цель и политические задачи господствующих классов через законодательные акты превращаются в правовые нормы и исполнение возлагается на государственный аппарат. Посредством налоговой политики, внешней торговли, податной системы и т. д. внутри страны и торгово-политических договоров между государствами, господствующими классами преследуются определенные классовые цели и задачи. Они заключаются в том, чтобы путем экономических мероприятий и политических комбинаций защищать интересы привилегированных слоев населения.

В современных государствах политическая и экономическая борьба, по форме и по существу является классовой борьбой и под углом зрения классовой борьбы можно понять экономические мероприятия и политические действия господствующих классов и лозунги политических партий. Экономическая сила превращается в политическую категорию, а законодательные акты являются средством осуществления классовых задач правительственной партии. Правящая партия это — око класса, механизм его действия и регулятор общественного движения. Поэтому учет соотношения классовых сил,

общественно-исторической обстановки и пр. нельзя игнорировать. Соотношение классовых сил является определяющим моментом политики класса и партии, а классовая борьба стержнем в социальной жизни современных государств. Все эти основные вопросы необходимо почитать, чтобы правильно и в интересах пролетарской диктатуры построить госбаланс.

В этом отношении проблема государственного баланса является политической и экономической проблемой. Это экономическая форма выявления динамического процесса производства и распределения с политическим содержанием для выяснения классовой природы экономической политики государства.

Государственный баланс может служить материалом для осознания хозяйственного процесса, классовой дифференциации и явится наилучшим средством контроля правильности составления и осуществления плановых начал. Одновременно он может служить основой планирования и регулирования. Государственное планирование без государственного баланса — абстракция и означает бумажное творчество без материального содержания.

Если индивидуальное хозяйство не может существовать без учета, то в коллективном хозяйстве учет является необходимым элементом и предопределяет деятельность руководящего органа, а в общественном хозяйстве осяю его является учет, то в плано-социалистическом хозяйстве учет превращается в общественно-государственную функцию и делается рычагом процесса производства и распределения. Баланс же является следствием производственного процесса, распределения и обмена и отображает динамику и статику хозяйства. Разумеется, что мы здесь имеем в виду развернутый баланс, который охватывает процесс в целом и показывает не только статику, но и динамику, что учет играет подчиненную роль в отношении баланса.

В СССР государственного баланса мы не имеем, хотя следует отметить, что предпосылки имеются и общественно-государственная обстановка благоприятствует составлению государственного баланса. Этим и объясняется, что впервые в истории государства советов поставлен вопрос о государственном балансе. Но в теоретическом и практическом отношении до сих пор вопрос не разрешен. Первая попытка ЦСУ — «Баланс народного хозяйства СССР 1923—24 года», вышедшего в 1926 г. отдельным изданием, под редакцией Ш. И. Шонова, — скорее является сборником статей статистического анализа, чем балансом народного хозяйства в собственном смысле. Очевидно, ЦСУ попыало невозможность составления реального статистического баланса по методам первого опыта «Баланса народного хозяйства СССР за 1923—24 год» и отказалось составить балансы за 1924—25 и 1925—26 гг. Опыт и методология ЦСУ не выдерживают строгой критики и пользоваться ими для составления государственного баланса не приходится, ибо государственный баланс должен отвечать на практические задачи и дать достоверные данные для анализа и практических выводов, а современная статистика страдает многими дефектами, она не связана с бухгалтерией, не базируется на бухгалтерских данных и, естественно, статистические балансы могут быть грубо

ориентировочными, неточными и неполными. Но статистики люди упорные и статистикой, что угодно можно доказать, но отнюдь не отображать действительное положение вещей.

Государственный баланс не может исходить из желания доказать что-то, а следовательно, преднамеренно начертать план составления этого баланса. Задача государственного баланса отображать действительное положение вещей, суммировать факты экономической жизни и систематизировать их под углом зрения практической работы для экономического анализа, для проверки исполнения заданий и построения планов производства и распределения на будущее время.

Современная статистика со своей методологией не в состоянии реально осуществить идею государственного баланса. Это задача бухгалтерии. Сферы деятельности статистики и бухгалтерии общеизвестны и в теоретической литературе установлены давно.

Необходимость составления государственного баланса СССР — острая проблема.

Для осуществления этой задачи необходимо ясное представление сущности хозяйства, государства и пролетарской диктатуры. Государственный баланс должен быть сводкой наркоматских и пр. балансов. Отдельные балансы должны быть построены по принципу теоретического балансирования с учетом практических потребностей правительств СССР. Следовательно, построение учета должно соответствовать, вытекать из построения отдельных балансов, последние — госбалансу, а госбаланс должен отвечать на вопросы планирования и регулирования СССР. Словом, план построения государственного баланса должен быть основой организации учета и составления отдельных балансов.

Идея составления государственного баланса в СССР является следствием потребности планового хозяйства у нас. Это не теоретический вопрос, а жизненные интересы государства настойчиво выдвигают на первый план вопрос о том — баланс народного хозяйства или государственный баланс; теоретически балансирование ответило на этот вопрос давно и конкретно. Статистика не в состоянии дать удовлетворительного ответа. Статистический баланс народного хозяйства — абстракция и реально неосуществимая вещь, ибо современная статистика не в состоянии дать достоверных данных, а следовательно, и составить реальный баланс. Это не значит, что мы обращаем составление баланса народного хозяйства. Необходимо разделение труда между статистикой и счетоводством, исходя из методологии этих наук. Идея баланса народного хозяйства берет начало от теории Адама Смита.

Государственный баланс охватывает внешнюю и внутреннюю политику государства:

- 1) междугосударственные расчеты и
- 2) производство и распределение внутри страны.

Проблема междугосударственных взаимных расчетов давно выдвинула вопрос о междугосударственном балансе. В теоретической литературе нет общепринятого термина о том, как должен быть назван междугосударственный баланс.

Меркантильная доктрина XVI, XVII и первой половины XVIII в.в. сжато изложена Дж. Туссером в 1750 г.

Меркантилисты, исходя из идеи, что торговля является основой богатства страны, ставили во главу угла торговый баланс.

Ярым противником меркантилистов выступает Адам Смит, выдвигающий принцип, что богатство заключается в деньгах.

Основная идея Адама Смита, что производство и потребление страны являются элементами определения богатства страны, а торговые операции за границей, есть часть целого богатства нации, лежат в основу обоснования баланса народного хозяйства для определения богатства страны.

Наконец, Дж. Ст. Милль обосновал новое понятие «о балансе платежей» — платежный баланс. Впоследствии в теоретической литературе общепринятым термином мы не находим. Мы имеем три термина: «торговый», «расчетный» и «платежный» баланс и Мейнцаль надеется, что в ближайшем будущем появится исследование расчетного баланса «России» — СССР. Междугосударственные экономические связи, междунациональные хозяйственные отношения, огромное влияние финансового капитала в экономике и политике в международных сношениях государств исторической неизбежностью разрушили и разрушают старые понятия с отжившим теоретико-практическим содержанием старой школы. Динамическое состояние современного общества, экономические факторы международной жизни и классовая борьба выдвинули новые задачи перед классовыми государствами.

Новая общественно-экономическая обстановка, колониальная и внутренняя политика различных классов и государств в борьбе, конкуренции и соперничестве за обладание государственной властью, захват чужих территорий, новых рынков сырья и сбыта продуктов неизбежно порождают новые идеи о балансе. В этом отношении баланс становится практической задачей господствующих классов в отношении учета и отображения экономических факторов и соотношения сил между государствами. Если в первый период теории и практики ставили вопрос о междугосударственном балансе, то с конца XIX в. выдвигаются новые принципы, и говорят о «балансе международном и экономическом» (Группель), «хозяйственном балансе» (Никлиш), «общем международном балансе всемирного оборота» (Сарториус), «экономическом балансе» (Золлингер) и «мировом обороте» (Отла), «международном торговом балансе» (Т. Богге) и т. д.

Характерным является мотив и обоснование «мирового баланса» (Отла), который писал в 1926 г.: «Хозяйство сделалось мировым»... поэтому «требуется создать такое счетоводство самой цивилизации, которое охватывало бы все человечество и покоилось бы на научном подсчете всей суммы произведенных, обменянных и использованных видов энергии. Бухгалтерские записи приобретают совершенно иное значение... Нам приходится организовать счетный орган человечества, мы принуждены зафиксировать письменно результаты экономической деятельности всей мировой общественности».

Характерным является то, что апостолы мирового баланса, мировой бухгалтерии осознали необходимость как первого, так и второго. Мы

имеем положение, что люди «из делового мира» имеют ясное представление, что реальный баланс можно составить бухгалтерией.

Послевоенная литература неоднократно отметила, что статистический метод и статистические исследования ограничены и недостаточны, «для решения общих экономических проблем, за продолжительный период времени» (Мейнцаль).

В странах империализма частно-предпринимательская система хозяйства с капиталистическим правом соблюдения коммерческой тайны не может стать на путь составления дифференцированного баланса с отражением динамики и статистики производства и торговли в общегосударственном масштабе, тем более, составить мировой баланс. Это означало бы отмену коммерческой тайны и игнорирование заинтересованности отдельных капиталистов. Капиталистическая система не может отказаться от принципа частной собственности на средства производства, а следовательно подчиниться принудительно-установленному принципу учета и отчетности для составления мирового баланса. Этим и объясняется, что в странах империализма пользуются суррогатом учета и составляют статистические балансы, которые далеко не отвечают реальной хозяйственной действительности капиталистических стран. Но экономические потребности отдельных стран и хозяйственные связи между государствами настойчиво выдвигали и выдвигают вопрос о государственном балансе, а следовательно, и о международном балансе. Отдельные государства о своих взаимных расчетах составляют «балансы». Скорее, можно назвать эти балансы конто-коррентными выписками или расчетными листами между государствами, чем балансом в точном или прямом смысле понятия о балансе.

В наши дни центром составления мирового баланса является Лига Наций. Она «проделала ряд работ для выявления расчетных балансов всех стран... Она объединила уже многочисленные, весьма тщательно проработанные сводки балансов» (Мейнцаль). Разумеется, что все эти балансы являются результатом методологических комбинаций случайных цифр, проработанных на основе скорее, теории вероятности, чем вытекают из реальных экономических фактов жизни государств и международных хозяйственных сношений. Капиталистический строй и империалистическая система в международных экономических сношениях и дипломатической деятельности, не в состоянии стать на путь составления реального баланса государства и международного оборота.

Поэтому Лига Наций, как орган господствующих империалистических государств, не в состоянии будет составить реальный мировой баланс на основе статистических комбинированных цифровых балансов отдельных государств, ибо природа буржуазных государств и система частно-капиталистических хозяйств не могут стать на путь отмены коммерческой тайны, а при действительной последней, не может быть и речи о реальном балансе государства, а следовательно, и о международном балансе.

Идея составления реального государственного, а тем более, международного баланса противоречит фактическому положению и природе буржуазных стран и обратное означало бы государственное ограничение прав капиталистов защиты интересов социального целого; с другой стороны,

это привело бы к выявлению природы буржуазного хозяйства и степени эксплуатации трудящихся масс и грубой эксплуатации колониальных народов кликой империалистов. Следовательно, построение ни государственного и ни международного реального и фактического баланса, при существовании буржуазного строя — невозможно. Это возможно при системе советов с диктатурой пролетариата.

Что же касается проблемы государственного баланса в СССР, то приходится сказать, что разрешение вопроса не встретит трудностей. Политический строй и экономическая система благоприятствуют и государство пролетариата кровно заинтересовано в государственном балансе, ибо последний явится объектом планирования и субъектом контроля и проверки исполнения планов и заданий.

Работа А. Ш. Рудановского преследует цель практической постановки построения государственного баланса. Работа автора отличается глубиной и широтой мысли. Автор не рассуждает и не словопрением занимается, как это свойственно многим теоретикам баланса народного хозяйства, а путем анализа хозяйственной структуры по функциональному признаку организации системы хозяйства СССР, ставит вопросы конкретно и указывает метод, порядок и возможность построения государственного баланса: «от балансов отдельных хозяйств, через балансы их объединений к балансу всего народного хозяйства» (стр. 7). Баланс для Рудановского не является теоретическим вопросом, а практическим орудием управления хозяйством и государственной политики, ибо «только, опираясь на баланс, можно управлять хозяйством, можно его планировать и рационализировать, ибо только в балансе определяются границы и выявляются все содержание хозяйства в целом» (стр. 11). Здесь необходимо отметить, что автор расходится с традиционным пониманием баланса и, опираясь на теорию балансоведения, заявляет, что «теперь, когда встал вопрос о выявлении госбаланса, искать его разрешения надо в балансоведении, как науке об учете хозяйства, а отнюдь не в бухгалтерии с ее немецким формализмом» (стр. 11); принципом двойственности есть руководящая идея балансоведения» (стр. 13).

Теория балансоведения мало изучена у нас. Очевидно, это объясняется отсутствием перевода соответствующей литературы Запада и отсутствием времени у практиков изучать труды Рудановского, теория которого не лишена интереса и практической ценности. Вероятно, философский язык автора мешает распространению его теории. Рудановский до сих пор не имеет своего популяризатора в общедоступном изложении для понимания широких слоев счетных работников.

Рудановский смелый новатор, глубокий аналитик и разносторонне образованный человек, и благодаря этим своим индивидуальным качествам среди счетных работников, он выделяется как теоретик и практик. Теоретическая подготовка и богатый практический опыт Рудановского позволяют ему поставить вопрос о государственном балансе с такой ясностью и убедительностью практического осуществления его. Он ясно представляет себе природу, задачи и цели капиталистического и советского хозяйства и этими моментами объясняется логически правильное построение основных принципов и структуры государственного баланса по функцио-

нальному делению государственного хозяйства по материальному содержанию (стр. 20).

Природа государственного баланса и содержание его должны отвечать практическим потребностям советского государства в целом, а советское государство связано с внешним миром, поэтому госбаланс должен быть построен так, чтобы, те материальные ценности (земля, жилые строения, музеи, дворцы, памятники и т. п.), которые внутри страны изъяты из товарооборота, вошли в госбаланс в виде отдельного счета «народного фонда» и противопоставляются государственному и международным балансам капиталистических стран, как реальные ценности советского государства (стр. 28).

Рудановский затрагивает много принципиально-важных вопросов, которые мало или совершенно не освещены в литературе. Он ставит эти вопросы под углом зрения практического осуществления госбаланса для экономических и политических целей советского государства. В прямом смысле автор политические вопросы устраняет, скорее не рассматривает, но общеизвестно, что экономические вопросы одновременно и являются политическими вопросами. Часть теоретической разработки и практической постановки построения государственного баланса принадлежит Рудановскому, и он впервые ставит у нас конкретно и указывает метод составления его.

Разумеется, что работа Рудановского является первой попыткой и опытом. Это основные принципы, которые могут служить практическим материалом для детализации и конкретного применения.

Рудановский не коммунист, но добросовестный теоретик и честный практик в советской действительности, и он кладет свою лешту на советский алтарь в интересах социалистического строительства. Как первая попытка теоретического освещения и практического применения метода Рудановского в построении госбаланса, естественно, что могут быть дефекты, шероховатости, теоретически спорные моменты, и с точки зрения коммуниста неверные положения. И, естественно, что с некоторыми суждениями и выводами Рудановского согласиться мы не можем. Но кардинальный вопрос разработки методологии построения госбаланса не под силу одному.

Но не в этом вопрос. Ценность работы Рудановского заключается в том, что мы имеем общую установку и общий метод построения госбаланса. В этом отношении мы имеем практическую постановку вопроса. Работа Рудановского является вводным докладом автора для детальной проработки вопроса в специальной секции ИГБЭ. Разумеется, что усилиями коллектива теоретиков и практиков возможно разрешить проблему построения государственного баланса. Основной принцип построения государственного баланса: практическая необходимость, а следовательно и достоверность его должна служить базой экономического анализа и фундаментом планирования и регулирования хозяйства в целом.

Эти задачи освещает автор и посылочно дает ответ.

Дело коллектива уточнить, внести коррективы, теоретически обосновать и практически разработать точную методологию построения отдельных балансов и сводку их в госбаланс. Эти кардинальные и в выс-

шей степени важные и сложные вопросы Рудановский ясно поставил и осветил их, а ясно поставить вопросы означает пополюину разрешить их. Некоторые соображения и суждения автора (о природе торговли, прибыли, о взаимоотношениях социалистического хозяйства с частными и др.) являются вопросами спорными для многих, но в советской действительности и с точки зрения социалистического строительства и марксизма легко разрешимы и в нашей теоретической литературе они разрешены давно.

Работа Рудановского первая попытка, и мы считаем, что она в общих чертах намечает план построения государственного баланса. Отдельные детали дело коллектива и этот коллектив — секция государственного баланса ИГВЭ — докоптит успешно пачатое великое дело, а теоретики международного баланса и баланса народного хозяйства могут внести свои коррективы.

Б. А. Борьян.

## ВВЕДЕНИЕ

В социалистическом строе представление о хозяйстве не олицетворяется в собственнике, а обезличивается, отчего, однако, это представление не сглаживается и не суживается, а напротив, коллективизируясь, выявляется и расширяется в умозрительное представление о хозяйстве. Это новое представление хозяйства требует не только искусства управления хозяйством в узких интересах собственника, но и знания того, как управлять хозяйством в широких и более насущных интересах трудящихся масс. Умозрительное представление о хозяйстве, как коллективе, сменившее олицетворение его собственником, дается только балансом и тем знанием баланса — балансоведением, развитие которого намечает правильные пути и необходимые условия хозяйственной деятельности, соблюдение которых для социализированных хозяйств еще более важно, чем для единоличных.

Счетоводство, со всеми его практическими приемами и методами учета, должно вырасти в балансоведение для того, чтобы решение задач учета в широком масштабе народного хозяйства, диктуемом новым строительством, счетоводству оказалось по плечу: оно должно держать баланс, определять реальное содержание баланса, связывать в балансе каждый штрих учета с каждым шагом хозяйственной деятельности, переходя, с объединением хозяйственной деятельности, от балансов отдельных хозяйств через балансы их объединений к балансу их в целом — к госбалансу и, наконец, к балансу всего народного хозяйства.

Частное хозяйство не нуждалось в знании ни своих пределов, ни своего содержания: его пределы и содержание простирались настолько и на все то, что захватывала рука собственника, что оно твердо и осознательно держало, почему и от счетоводства требовалось лишь искусство отменить — зарегистрировать или инвентаризировать фактическое владение или юридические права на него. Баланс собственника был инвентарем — складом его собственности; этот склад собственности запирался — заключался

Суховский  
Баланс  
Административный

ЛБ

## СОДЕРЖАНИЕ

	Стр.
Проблема Государственного баланса . . . . .	1
Введение . . . . .	7
Основные начала . . . . .	37

## Изд-во НАРКОМТОРГА СССР и РСФСР

Москва, Новая пл., 10, корп. Г, пом. 28. Тел. 2-96-75. Телегр. адр.: «ТОРГНЭ».  
Книжный магазин—Москва, Кузнецкий Мост, 13. Тел. 4-14-64.

### ДЛЯ РАБОТНИКОВ УЧЕТА И ХОЗЯЙСТВЕННИКОВ

И М Е Ю Т С Я В П Р О Д А Ж Е

П. Я. Дербер.— **Торговое районирование СССР.** Под редакцией Н. Б. Эйсмонта. С приложением отдельного альбома красочных картограмм и таблиц. 176 стр. больш. формата. Цена с альбомом 4 р. 50 к., с пересылкой 5 р.

Содержание: Предисловие. Введение. Часть I. Общесоюзные и межобластные торговые центры: хлебные, мануфактурные, лесные, железные, общеторговые центры. Анализ общеэкономических и транспортных факторов торговых районов. Часть II. Областные торговые центры. Специальные торговые центры. Общеторговые центры. Анализ экономических факторов торговых центров. Заключение.

В. В. Цубербиллер.— **Планирование работы торговых предприятий.** Под редакцией Л. В. Залкинда. Стр. 157. Цена 2 р. 50 к., с пересылкой 2 р. 80 к.

Содержание: Экономическое предвидение и планирование в эпоху монополического капитализма. Плановое начало и рационализация торгового управления. Общие основы плановой работы. Последовательность плановой работы. Построение торгового оперативного плана. Построение финансового плана. План работы капитала. Построение организационного плана. Учет исполнения плана. Структура учетно-планового аппарата. Заключение.

Эту книгу следует настоятельно рекомендовать как лучшее из существующих на русском языке пособий для плановиков практиков.

(„Наша Газета“).

Проф. Н. А. Кипарисов.— **Общее и торговое счетоводство.** Краткое практическое руководство

Содержание: Предварительные понятия счетоведения. Общие основы счетоведения. Счетная регистрация. Торговое счетоводство. Цена 1 руб. 80 коп., с перес. 2 руб. 10 коп.

И. И. Василевский.— **Торговая калькуляция принципы и техника.** 2-ое исправл. и значит. дополненное издание. Под ред. проф. Н. А. Кипарисова. Первое издание премировано на конкурсе ЦК Советских работников. Цена 1 руб. 15 коп., с перес. 1 руб. 45 коп.

В. Я. Чернышев.— **Калькуляция, баланс и бухгалтерия в хлебной и мукомольной промышленности.** Под редакцией зам. Главн. Бухг. НКТорга СССР Н. И. Цыганова. Цена 2 руб. 25 коп., с перес. 2 руб. 55 коп.

Проф. Н. Д. Силин.— **Банковское кредитование внутренней торговли.** Цена 75 коп., с перес. 1 руб.

В. А. Краснокутский.— **Договоры комиссии.** С приложением примерных комиссионных договоров. Цена 75 коп., с перес. 1 руб.

Официальные инструкции по счетоводству и отчетности, законоположения, нормы убыли товаров, стандарты, таблицы мер и др. издания для торговых предприятий.

ТРЕБУЙТЕ КАТАЛОГИ.