

НАУЧНЫЙ ВКЛАД «ПЛЕХАНОВЦЕВ» В РАЗВИТИЕ ТЕОРИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА: ИСТОРИЧЕСКАЯ РЕТРОСПЕКТИВА

Лидия Ивановна КУЛИКОВА

доктор экономических наук, профессор кафедры учета, анализа и аудита,
Институт управления, экономики и финансов
Казанского (Приволжского) федерального университета (КФУ),
Казань, Российская Федерация
777phd@rambler.ru
<https://orcid.org/0000-0001-7277-9971>
SPIN-код: 3171-1409

История статьи:

Рег. № 645/2021
Получена 22.11.2021
Получена в
доработанном виде
02.12.2021
Одобрена 16.12.2021
Доступна онлайн
17.01.2022

УДК 657
JEL: M41

Ключевые слова:

бухгалтерский учет,
история,
Плехановский
университет

Аннотация

Предмет. Анализ исторического опыта становления и развития научной школы ученых, представляющих Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова.

Цели. Изучение теоретических основ учений, представляющих школу Н.С. Лунского и его последователей и направлений развития научно-обоснованной балансовой теории.

Методология. Методологической основой исследования послужили труды известных ученых в области бухгалтерского учета начала XX в., таких как Н.С. Лунский, А.М. Галаган, А.П. Рудановский, Я.М. Гальперин. Достоверность результатов исследования основана на применении таких методов, как наблюдение, сравнение, обобщение и интерпретация.

Результаты. В статье доказывается, что с появлением новой балансовой теории представителями Московской школы была начата научная разработка и теоретическое обоснование принципов счетоведения, определение основных направлений и научных методов исследования на основе анализа и синтеза счетных аксиом, методов познания и научных идей авторов, представляющих итальянскую, французскую и немецкую научные школы бухгалтерии.

Выводы. Результаты научных исследований выдающихся ученых, творивших в начале XX в., сыграли особую роль в становлении и развитии школы Российского экономического университета им. Г.В. Плеханова. Значимость исследования заключается в обосновании положения о том, что при проведении дальнейших разработок теоретических основ бухгалтерского учета целесообразно использовать научные идеи авторов прошлых лет.

© Издательский дом ФИНАНСЫ и КРЕДИТ, 2021

Для цитирования: Куликова Л.И. Научный вклад «плехановцев» в развитие теории бухгалтерского учета: историческая ретроспектива // *Международный бухгалтерский учет*. – 2022. – Т. 25, № 1. – С. 108 – 120.
<https://doi.org/10.24891/ia.25.1.108>

Теория бухгалтерского учета в современном ее представлении формировалась на протяжении многих лет на основе научных разработок зарубежных и российских ученых. Большой вклад в разработку теоретических положений бухгалтерского учета внесли ученые, представляющие Российский экономический университет. Имя Г.В. Плеханова университет получил в 1924 г., когда он носил название Московского института народного хозяйства. Выпускников и студентов университета называют «плехановцы», в связи с чем это название нами вынесено в заглавие статьи. Научная школа Плехановского университета имеет свою замечательную историю.

Можно сказать, что начало создания научной школы «плехановцев» было положено в 1907 г., когда был открыт Московский коммерческий институт. Одним из создателей Московской бухгалтерской школы становится профессор Николай Севастьянович Лунский. В экономической литературе того времени научную школу Н.С. Лунского стали называть школой «талантливого ученого и преподавателя, горячо верящего в научное значение счетоводства» [1, с. 34], единственной в стране «школой научной разработки счетоведения» [2, с. 166], школой, выходящей «на бой во всеоружии новейших завоеваний и открытий в области счетоведения» [3, с. 31].

В предисловии к книге «Принципы общественного счетоведения», вышедшей в 1913 г., А.П. Рудановский отмечал, что «можно надеяться, что под сенью Московского коммерческого института счетоведение, которое должно играть важную роль в цикле коммерческих наук, достигнет надлежащей высоты научного развития. Это возможно благодаря объединению усилий тех молодых научных сил, которые уже за самое короткое время вышли из школы Н.С. Лунского, который положил много труда на создание школы научно образованных счетоводов» [1, с. 34].

Н.С. Лунский стал известен благодаря обоснованию новой теории счетоведения, известной под названием «балансовая теория». Первым трудом Н.С. Лунского, где описывалась названная теория, была его работа, вышедшая в 1900 г. под названием «Краткий учебник коммерческой бухгалтерии». Приведем основные теоретические тезисы балансовой теории Н.С. Лунского, представленные в его работе. Автор дает определение двойной бухгалтерии как искусства «методически записывать изменения, происходящие в активе, пассиве и в чистом капитале предприятия и выводить состояние этих частей в данный момент» [4, с. 6]. Н.С. Лунский приводит счетную формулу баланса: Актив = Пассив + Чистый капитал. Он полагает, что когда итог суммы активов оказывается равным итогу суммы пассива плюс капитал, то такой факт называют балансом. В балансе показываются, с одной стороны, активы (имущественные средства), с другой – пассивы (долги, лежащие на

предприятию) и чистый капитал. Он обосновывает основной закон бухгалтерии следующим образом: «каждый случай приходится отмечать, по крайней мере, по двум счетам: в дебет одного счета и в кредит другого. При этом сумма дебетования оказывается равной сумме кредитования» [4, с. 42]. Для записей используются три группы счетов: вещественные счета (кассы, товаров, векселей), счета лиц (покупателей, продавцов, комиссионеров, доверителей) и счета чистого капитала, убытков и прибыли. Кроме того, Н.С. Лунский вводит понятие переходных счетов: общих расходов, куртажа, комиссии и интересов и описывает порядок записей на счетах: в конце года вычисляют сальдо каждого счета и переносят его на новый переходный счет – счет «убытков и прибылей». Наконец, вычисляют сальдо этого последнего счета и переносят его на счет капитала. По мнению Н.С. Лунского, «самое трудное в бухгалтерии – это составление бухгалтерских формул, так называемое журналирование» [4, с. 66].

Как отмечал А.М. Галаган, с появлением труда Н.С. Лунского была начата строго научная разработка принципов счетоведения, так как впервые в русской литературе была предложена научно-обоснованная теория, известная под названием балансовой теории двойной бухгалтерии [3, с. 30]. До балансовой теории Н.С. Лунского считалось, что баланс является лишь результатом диграфических записей, автоматически вытекающая из этих записей. Н.С. Лунский показал, что баланс является началом всех дальнейших записей, и сами записи – суть ни что иное, как отражение изменений в балансе. Баланс – не простая таблица, получающаяся как результат манипуляций с записями в счетных книгах, баланс сохраняется непрерывно [3, с. 30].

Следует отметить, что сам Н.С. Лунский при написании своего труда большим образом был сосредоточен на практических аспектах бухгалтерской работы, чем на обосновании балансовой теории. А.М. Галаган, комментируя работу Н.С. Лунского, отмечал, что ее появление является весьма показательным: оно свидетельствует о том, что в России к счетоводству были предъявлены строго практические, конкретные запросы. В связи с этим русским авторам трудов по счетоводству не было времени заниматься вопросами счетоводства, они поставлены в необходимость разрабатывать методы практической работы, поэтому «их мысль, естественно, получила строго позитивное направление, получившее свое выражение в балансовой теории» [2, с. 166].

Простота и доступность изложения автором двойной бухгалтерии и правил построения баланса как счетного представления объекта учета позволили ученикам Н.С. Лунского в дальнейшем развивать балансовую теорию. По мнению А.П. Рудановского, учение Н.С. Лунского и его учеников поднимет уровень знаний в среде русских бухгалтеров и положит «конец господству

того схоластического направления учета, которое утвердилось в области нашей счетной теории» [1, с. 34].

Одним из выдающих учеников Н.С. Лунского являлся А.М. Галаган, который стал преподавать в Московском коммерческом институте с 1913 г. и входил в состав комитета Общества окончивших Московский коммерческий институт. А.М. Галаган известен своими трудами, посвященными историческим аспектам становления и развития бухгалтерского учета: обоснованию и описанию основных периодов в развитии счетных идей, появлению новых отраслей счетоведения как науки (логисмологии, статмологии, леммалогии), исследованию основных направлений в науке счетоведения (экономического, юридического, камерального). А.М. Галаган определял цель и задачи счетоведения как науки, его отличия от счетоводства, представляющего собой практическую, прикладную часть счетоведения [3].

Довольно интересным представляется учение А.М. Галагана о научных методах исследования, применяемых в счетоведении и излагаемых им в учебных пособиях. По его мнению, в счетоведении применяются методы, используемые в других научных дисциплинах: методы наблюдения, исследования при помощи индукции и дедукции, выводов при помощи синтеза и анализа [5, с. 21]. Дедуктивный метод рассуждений применяется в тех случаях, когда делаются определенные выводы и предсказывается неизбежность фактов и явлений с опорой на определенные основные положения. Именно дедуктивным путем, по мнению А.М. Галагана, выведен метод двойной записи [5, с. 89]. Метод синтеза представляет собой порядок построения работ, при котором рассматриваются те или иные явления и выводятся из этих явлений определенные следствия. Это метод применяется, например, при составлении проверочного баланса [5, с. 94].

А.М. Галаган рассматривал следующие системы счетоводства как совокупности записей с точки зрения их внутреннего содержания: патримониальное, финансовое, депозитное, договорное, простое, камеральное счетоводство, давал понятия об итальянской, немецкой, французской, американской формах счетоводства.

Особое место среди преподавателей Московского коммерческого института занимает А.П. Рудановский, главный бухгалтер Московской городской управы, который с 1912 г. стал сочетать практическую деятельность с преподавательской. Практический опыт А.П. Рудановского позволил ему на основании изучения теорий учета различных школ определить предмет и объект учета, его цель и методы исследования. Современники А.П. Рудановского называли его одним из крупнейших русских счетоводов [6, с. 81], выдающимся балансоведом нашего времени, основоположником

научного балансоведения [7, с. 46], одним из видных мировых теоретиков счетоведения [8, с. 47], своего рода бухгалтерским божеством [8, с. 44].

Первый труд А.П. Рудановского вышел в свет в 1912 г. под названием «Общая теория учета и оценка Московского городского счетоводства с точки зрения счетной теории и счетной практики в их современном развитии» [9]. Опираясь на результаты исследований итальянских, немецких и французских ученых, А.П. Рудановский обосновал свою теорию учета, которая, по мнению А.М. Галагана, являлась высшим синтезом всех разработанных до него теорий счетоведения. Эта теория – «глубоко продуманное произведение, коренная, научная переработка всех данных, добытых лучшими авторами мировой литературы по счетоведению» [3, с. 31].

В 1913 г. на публичном заседании Общества разработки и распространения счетоводных знаний А.П. Рудановским был прочитан доклад, где рассматривались подходы представителей различных школ к построению баланса и давался их критический анализ. По мнению А.П. Рудановского, дирижирующую роль играет итальянская школа, потому что она ставит вопросы учета более широко. Французская учетная школа отличается глубиной своего анализа, а немецкая школа – схоластичностью, так как в первую очередь она уделяет внимание формам учета и регистрации. Вместе с тем, по мнению А.П. Рудановского, в немецкой школе особого внимания заслуживает камеральный учет [10]. Систематизация научных идей различных авторов, рассмотренных А.П. Рудановским, представлена в *табл. 1*.

На основании критического анализа научных идей представителей различных учетных школ А.П. Рудановский делает определенные выводы: все школы определяют цель учета как оценку и объектом оценки является баланс, цель учета – исчисление хозяйственных явлений, баланс разделяется на три счета, объект учета – совокупность того, что допускает денежное исчисление, элемент этой совокупности – счет, тремя моментами учета являются моменты систематизации, координации и регистрации.

В своих последующих трудах А.П. Рудановский большое внимание уделяет разработке принципов учета общественного хозяйства. В 1913 г. издательством Московского коммерческого института была опубликована его книга «Принципы общественного счетоведения», где были обоснованы теоретические принципы ведения учета и составления отчетности общественных хозяйств [1]. В 1925 г. выходит в свет второе издание этой книги, в предисловии к которой А.П. Рудановский пишет, что является сторонником построения учета на научных началах, «научный метод в счетоводстве... ведет к познанию истинной сущности всех явлений и отношений окружающей нас действительности» [11, с. 15].

На основе изучения трудов представителей французской школы Э.П. Леоте (Eugène P. Léautey) и А. Гильбо (Adolphe Guibault) А.П. Рудановский ввел в практику учета счет бюджета, методы резервирования и фондирования. Исследуя научные идеи представителя итальянской школы Дж. Росси (Giovanni Rossi), он дал политико-экономическое определение главных счетов: счет актива есть совокупность всех экономических отношений в хозяйстве, счет пассива – совокупность всех юридических отношений, счет бюджета – совокупность административных отношений. Результатом изучения трудов представителя французской школы Ф.Р. Штурма (Fortunat Rene Stourm) являлось построение А.П. Рудановским системы учета общественного хозяйства исходя из понятия о бюджете как основной нормы хозяйственной деятельности. И наконец, исследуя идеи Фридриха Гюгли (Friedrich Hügli), он обосновал понятие бюджетной бухгалтерии, представляющей сочетание камерального направления с двойной бухгалтерией.

Таким образом, А.П. Рудановский осуществил синтез итальянской, французской и немецкой научных школ бухгалтерии, установил принципы учета, связал их со счетными аксиомами, указал общий научный метод, ведущий к цели учета – денежное измерение, ввел в оборот понятие «счет бюджета», впервые установил разложение баланса на три главных счета: счет актива, счет пассива и счет бюджета, или оборота, доказал, что три процесса хозяйственной жизни: накопление, потребление и производство ведут к расслоению баланса на счета по степени подвижности [12].

Продолжателем научных идей школы Н.С. Лунского, так называемой школы баланса, становится Я.М. Гальперин, который начинал работать в Тифлисском счетном институте, а в период с 1936 по 1949 г. возглавлял кафедру бухгалтерского учета Московского института народного хозяйства имени Г.В. Плеханова. В своих трудах Я.М. Гальперин представил классификацию теоретических школ, объясняющих принцип двойственности и метод двойной записи, подразделяя их на схоластическую, персоналистическую, меновую, школу счетов хозяйственных явлений, школу двух рядов счетов, позитивную, школу баланса [13, с. 247–270].

Особое внимание Я.М. Гальперин уделял школе баланса, впервые предложенной профессором Н.С. Лунским и впоследствии детально разработанной А.П. Рудановским. Я.М. Гальперин отмечал, что школа эта является материалистической, она не признает никаких искусственных построений, все выводы строит на основе действительности, она «дает логическое обоснование каждому факту, намечает научные принципы систематизации счетов, методов учета и нормировки баланса... Все свои выводы она строит на базе точных данных, заимствованных у других наук, как математика, логика, статистика». По мнению Я.М. Гальперина, эта

школа «является единственной последовательной научной школой, и ей одной принадлежит будущее» [7, с. 46].

Научные разработки Я.М. Гальперина строятся на идеях А.П. Рудановского о необходимости изучения особой науки – балансоведения, которая на основании баланса дает познание о всей совокупности хозяйственных отношений, дает теорию учета как особую совокупность методов исчисления баланса и «ставит себе задачей дать ответ на вопрос об оценке всей совокупности хозяйственных действий, каковы действия она своим методом учета вводит в пределы своего объекта – баланса» [14, с. 13].

Я.М. Гальперин рассматривает три руководящих идеи учета, используемых основателями школы баланса (принципы двойственности, дифференциации и перманентности), и полагает, что названные три руководящие идеи учета дают фундамент «для построения не только счетоведения – «счетной геометрии», занимающейся разбором счетов, но и новой научной дисциплины – балансоведения – «счетной механики хозяйства», исследующей во всей глубине балансы хозяйства и выявляющей те силы, под действием которых складывается действительный оборот данного хозяйства» [7, с. 46].

В 1930 г. Я.М. Гальперин отмечает, что в истории науки происходит крутой переломный момент, когда «счетоведение перерастает в новую научную дисциплину – балансоведение» [15, с. 88]. По мнению Я.М. Гальперина, необходимо отказаться от расчленения единой балансовой науки на три самостоятельные дисциплины (счетоведение, балансоведение и счетный анализ) и рассматривать балансовую науку как систему, состоящую из учений о методах построения баланса, текущего учета баланса, исследования баланса [15, с. 134].

Результаты научных исследований выдающихся ученых, творивших в начале XX в., сыграли особую роль в становлении и развитии школы Российского экономического университета имени Г.В. Плеханова и легли в основу дальнейших разработок теоретических основ бухгалтерского учета.

Профессор В.И. Петрова, рассматривая направления дальнейшего развития теории бухгалтерского учета, отмечала, что «теоретические исследования в настоящее время должны быть направлены на совершенствование элементов метода бухгалтерского учета»¹. По ее мнению, следует большее внимание уделять методам качественного анализа, которые лежат в основе

¹ *Петрова В.И.* Основные направления дальнейшего развития теории бухгалтерского учета / В сборнике: Институциональные аспекты бухгалтерского учета и контроля. Материалы Международной научно-практической конференции, посвященной 80-летию кафедры бухгалтерского учета и аудита. М.: РЭУ им. Г.В. Плеханова, 2011. С. 17.

построения плана счетов, классификации счетов бухгалтерского учета, оценки активов, исчисления себестоимости и балансовых построений².

Таким образом, определены основные направления научной школы Плехановского университета на современном этапе развития бухгалтерской мысли в новых экономических условиях.

Таблица 1

Научные идеи авторов, исследованные А.П. Рудановским

Table 1

Scientific ideas of the authors, studied by A.P. Rudanovskii

Школа	Представители	Методы исследования и научные идеи автора школы
Итальянская	Фабио Беста (1845–1923)	Метод индуктивного синтеза. Цель учета – оценка баланса
	Джиованни Росси (1845–1921)	Метод дедуктивного анализа. Цель учета – надлежащее координирование различных хозяйственных функций
	Лука Пачоли (1445–1517)	Статическая аксиома учета – равновеликость дебета и кредита
	Эммануэл Пизани (1845–1915)	Динамическая аксиома учета – строгое отделение во всяком балансе статики и динамики
	Джузеппе Чербони (1827–1917)	Разработка принципов логисмографии. Учение о разложении счетов на счета агентов, корреспондентов и фондов
Французская	Эжен Пьер Леоте (1845–1908), Адольф Гильбо (1819–1895)	Метод индуктивного анализа. Задача учета – систематизация всех элементов баланса. Необходимость разделения актива и пассива, дополнения счетов актива и пассива счетом оборота (бюджета)
	Немецкая	Иосиф Клеменс Крейбиг, Рейш
Фридрих Гюгли (1833–1902)		Разработка принципов двойной камеральной бухгалтерии

Источник: авторская разработка

Source: Authoring

Список литературы

1. *Рудановский А.П.* Принципы общественного счетоведения. М.: Издание издательской Комиссии студентов Московского коммерческого института, 1913. 382 с.
2. *Галаган А.М.* Счетоводство в его историческом развитии. М.-Л.: Государственное издательство, 1927. 170 с.

² Там же. С. 19–20.

3. *Галаган А.М.* Основные моменты в развитии счетной идеи. М.: О-во оконч. Моск. коммерч. ин-т, 1914. 32 с.
4. *Лунский Н.С.* Краткий учебник коммерческой бухгалтерии. Одесса: Типография Г.М. Левинсона, 1900. 111 с.
5. *Галаган А.М.* Общее счетоведение. М.: Финансовое издательство НКФ СССР, 1928. 355 с.
6. *Помазков Н.С.* Счетные теории: принцип двойственности и метод двойной записи. Л.: Экономическое образование, 1929. 268 с.
7. *Гальперин Я.М.* Основы балансоведения (Общие положения теории учета). Тифлис: Практический институт счетоведения им. Г. Зиновьева, 1925. 112 с.
8. *Львова Д.А.* Главный бухгалтер Московской городской управы А.П. Рудановский и его баланс // *Международный бухгалтерский учет*. 2016. Т. 19. Вып. 20. С. 41–62.
URL: <https://www.fin-izdat.ru/journal/interbuh/detail.php?ID=69911>
9. *Рудановский А.П.* Общая теория учета и оценка Московского городского счетоводства с точки зрения счетной теории и счетной практики в их современном развитии. М.: Городская типография, 1912. 390 с.
10. *Рудановский А.П.* Построение баланса. Доклад А.П. Рудановского, прочитанный в публичном заседании Общества разработки и распространения счетоводных знаний 24 марта 1913 г. // *Бюллетени Общества разработки и распространения счетоводных знаний*. 1913. Вып. 30. № 3. С. 283–307.
11. *Рудановский А.П.* Принципы общественного счетоведения. 2-е изд., перераб. М.: Макиз, 1925. 271 с.
12. *Куликова Л.И., Яхин И.И.* Эволюция бухгалтерского учета и отчетности в общественном секторе экономики // *Международный бухгалтерский учет*. 2019. Т. 22. Вып. 9. С. 1067–1084.
URL: <https://doi.org/10.24891/ia.22.9.1067>
13. *Гальперин Я.М.* Учебник балансоведения: Методы учета на основе баланса. Тифлис: Практический институт счетоведения им. Г. Зиновьева, 1926. 288 с.
14. *Рудановский А.П.* Теория балансового учета: Введение в теорию балансового учета. Баланс как объект учета. М.: Макиз, 1928. 429 с.

15. Гальперин Я.М. Очерки теории баланса: по лекциям, читанным в Тифлисском счетном институте. Тифлис: Гос. курсы пром.-экономических наук и административной техники, 1930. 342 с.

Информация о конфликте интересов

Я, автор данной статьи, со всей ответственностью заявляю о частичном и полном отсутствии фактического или потенциального конфликта интересов с какой бы то ни было третьей стороной, который может возникнуть вследствие публикации данной статьи. Настоящее заявление относится к проведению научной работы, сбору и обработке данных, написанию и подготовке статьи, принятию решения о публикации рукописи.

pISSN 2073-5081
eISSN 2311-9381

Chapter of History

THE SCIENTIFIC CONTRIBUTION OF SCHOLARS REPRESENTING THE PLEKHANOV RUSSIAN UNIVERSITY OF ECONOMICS TO THE ACCOUNTING THEORY DEVELOPMENT: A HISTORICAL RETROSPECTIVE

Lidiya I. KULIKOVA

Institute of Management, Economics and Finance,
Kazan (Volga Region) Federal University (KFU),
Kazan, Republic of Tatarstan, Russian Federation
777phd@rambler.ru
<https://orcid.org/0000-0001-7277-9971>

Article history:

Article No. 645/2021
Received 22 Nov 2021
Received in revised
form 2 December 2021
Accepted 16 Dec 2021
Available online
17 January 2022

JEL classification:

M41

Keywords: accounting,
history, Plekhanov
University

Abstract

Subject. This article studies the historical experience of the formation and development of the school of thought of scientists representing the Plekhanov Russian University of Economics.

Objectives. The article aims to study the theoretical foundations of the doctrines of the school of Nikolai S. Lunskii and his followers, and the tendencies of development of the scientific-based theory of balances.

Methods. For the study, I used the methods of observation, comparison, generalization, and interpretation. The works by well-known scientists in the field of accounting of the early twentieth century, such as N.S. Lunskii, A.M. Galagan, A.P. Rudanovskii, Ya.M. Gal'perin are the methodological basis of the study.

Results. The article shows that with the advent of a new theory of balances, representatives of the Moscow School began to scientifically develop and theoretically substantiate the principles of accounting, determine the main directions and scientific methods of research based on the analysis and synthesis of accounts axioms, methods of cognition and scientific ideas of authors representing the Italian, French, and German scientific schools of accounting.

Conclusions and Relevance. The scientific research findings of outstanding scientists who worked at the beginning of the 20th century played a special role in the formation and development of the school of thought of the Plekhanov Russian University of Economics. The significance of the study lies in the substantiation of the position that when further developing the theoretical foundations of accounting, it is advisable to use the scientific ideas of the authors of previous years.

© Publishing house FINANCE and CREDIT, 2021

Please cite this article as: Kulikova L.I. The Scientific Contribution of Scholars Representing the Plekhanov Russian University of Economics to the Accounting Theory Development: A Historical Retrospective. *International Accounting*, 2022, vol. 25, iss. 1, pp. 108–120. <https://doi.org/10.24891/ia.25.1.108>

References

1. Rudanovskii A.P. *Printsipy obshchestvennogo schetovedeniya* [The principles of public accounting science]. Moscow, Izdanie izdatel'skoi Komissii studentov Moskovskogo kommercheskogo instituta Publ., 1913, 382 p.
2. Galagan A.M. *Schetovodstvo v ego istoricheskom razvitii* [Accounting in its historical development]. Moscow, Leningrad, Gosudarstvennoe izdatel'stvo Publ., 1927, 170 p.
3. Galagan A.M. *Osnovnye momenty v razvitii schetnoi idei* [Highlights in the development of the accounts idea]. Moscow, O-vo okonch. Mosk. kommerch. In-t Publ., 1914, 32 p.
4. Lunskii N.S. *Kratkii uchebnik kommercheskoi bukhgalterii* [A concise guide to commercial accounting]. Odessa, Tipografiya G.M. Levinsona Publ., 1900, 111 p.
5. Galagan A.M. *Obshchee schetovedenie* [General accounting science]. Moscow, Finansovoe izdatel'stvo NKF SSSR Publ., 1928, 355 p.
6. Pomazkov N.S. *Schetnye teorii: printsip dvoistvennosti i metod dvoinoi zapisi* [Accounting theories: the dual aspect concept and the double entry accounting]. Leningrad, Ekonomicheskoe obrazovanie Publ., 1929, 268 p.
7. Gal'perin Ya.M. *Osnovy balansovedeniya (Obshchie polozheniya teorii ucheta)* [Fundamentals of Accounting Study: General Provisions of the Theory of Accounting]. Tiflis, Prakticheskii institut schetovedeniya im. G. Zinov'eva Publ., 1925, 112 p.
8. L'vova D.A. [Chief accountant of the Moscow City Council A.P. Roudanovsky and his balance sheet model]. *Mezhdunarodnyi bukhgalterskii uchet = International Accounting*, 2016, vol. 19, iss. 20, pp. 41–62. URL: <https://www.fin-izdat.ru/journal/interbuh/detail.php?ID=69911> (In Russ.)
9. Rudanovskii A.P. *Obshchaya teoriya ucheta i otsenka Moskovskogo gorodskogo schetovodstva s tochki zreniya schetnoi teorii i schetnoi praktiki v ikh sovremennom razvitii* [General theory of accounting and the evaluation of the Moscow City accounting from the point of view of the accounting theory and accounting practice in their current development]. Moscow, Gorodskaya tipografiya Publ., 1912, 390 p.
10. Rudanovskii A.P. [Building a balance sheet. A report delivered at the public meeting of Society for Development and Dissemination of Accounting Knowledge on March 24, 1913]. *Byulleteni. Organ Obshchestva razrabotki i rasprostraneniya schetovodnykh znanii = Bulletins of Society for*

Development and Dissemination of Accounting Knowledge, 1913, vol. 30, no. 3, pp. 283–307. (In Russ.)

11. Rudanovskii A.P. *Printsipy obshchestvennogo schetovedeniya. 2-e izd., pererab* [Principles of public accounting. 2nd revised edition]. Moscow, Makiz Publ., 1925, 271 p.
12. Kulikova L.I., Yakhin I.I. [The evolution of accounting and reporting in the public sector of economy]. *Mezhdunarodnyi bukhgalterskii uchet = International Accounting*, 2019, vol. 22, iss. 9, pp. 1067–1084. (In Russ.)
URL: <https://doi.org/10.24891/ia.22.9.1067>
13. Gal'perin Ya.M. *Uchebnik balansovedeniya: Metody ucheta na osnove balansa* [A textbook of accounting study: Balance sheet accounting methods]. Tiflis, Prakticheskii institut schetovedeniya im. G. Zinov'eva Publ., 1926, 288 p.
14. Rudanovskii A.P. *Teoriya balansovogo ucheta: Vvedenie v teoriyu balansovogo ucheta. Balans kak ob"ekt ucheta* [The theory of balance sheet accounting: Introduction to the theory of balance accounting. Balance as an object of accounting]. Moscow, Makiz Publ., 1928, 429 p.
15. Gal'perin Ya.M. *Ocherki teorii balansa: po lektsiyam, chitannym v Tiflisskom schetnom institute* [Essays on balance theory: based on lectures given at the Tiflis Institute of Accounting]. Tiflis, Gos. kursy prom.-ekonomicheskikh nauk i administrativnoi tekhniki Publ., 1930, 342 p.

Conflict-of-interest notification

I, the author of this article, bindingly and explicitly declare of the partial and total lack of actual or potential conflict of interest with any other third party whatsoever, which may arise as a result of the publication of this article. This statement relates to the study, data collection and interpretation, writing and preparation of the article, and the decision to submit the manuscript for publication.