

## ИЗ ИСТОРИИ РУССКОЙ НАЦИОНАЛЬНОЙ ШКОЛЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И ФИНАНСОВ РОССИИ

### **Выпуск 7**

## **И.П. Шмелев и И.Ф. Валицкий - новаторы русской бухгалтерской школы**

*«История бухгалтерского учета – обширное кладбище, где каждая школа – фамильная усыпальница, каждое имя – склеп, в котором похоронены идеи счетоводства и счетоведения, каждое сердце – урна с прахом утраченных иллюзий и надежд».*

Я.В. Соколов



**Иван Петрович Шмелев** является представителем русской бухгалтерской школы конца XIX века. Истории мало известно о фактах его биографии, что говорит о его довольно неприметной карьере.

Однако в 1885 году И.П. Шмелев довольно уверенно о себе заявил, предложив в системе счетоводства новаторскую идею.

В тот период представители счетоводства разделились на две группы: одни ученые считали приемлемой двойную запись в бухгалтерском учете, несколько столетий исправно служившей в счетоводстве, другие, подверженные более революционным настроениям, склонялись к новому методу бухгалтерского учета – системе тройной записи, которая была предложена Федором Венедиктовичем Езерским.

Тогда никто и подумать не мог, что может быть какая-либо иная система бухгалтерского учета.

Однако традицию увеличения разрядности методики учета подхватил Шмелев, который систему тройной записи смог пересмотреть и предложить свою схему – схему четверной записи по счетам бухгалтерского учета.

Книга Ивана Петровича «Новая четверная система счетоводства И.П. Шмелева», изданная в 1895 году произвела много шума в тогдашних обществах счетоводов и распространения коммерческих знаний. Содержание книги подтвердило свое название, где автором было предложено модифицировать бухгалтерский учет путем осуществления записей по четырем колонкам:

*Приход;*

*Расход;*

*Доход;*

*Потеря.*

Согласно концепции Шмелева, каждая операция, которая способствовала изменениям в имущественном состоянии объекта учета, должна была отражаться по четырем направлениям. При этом классифицировались операции по типам традиционно учитываемых главных объектов: имущество и прибыли-убытки. Все остальные объекты учета не брались во внимание.

Резюмируя свой труд, И.П. Шмелев определил главный постулат четверной бухгалтерии: сумма оборотов по кредиту имущественных и личных счетов, а также по кредиту счетов собственных средств равна сумме оборотов по дебету имущественных и личных, а также по дебету счетов собственных средств.

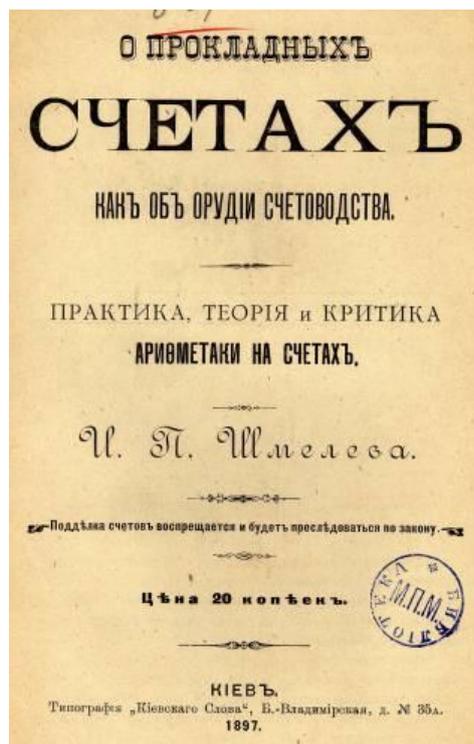
Такое, довольно несложное уравнение, раскрывает по мнению Шмелева информацию о финансовом состоянии объекта учета намного детальней и понятней для собственника.

Читая книгу Шмелева «Новая четверная бухгалтерия», можно найти в ней весьма любопытное высказывание о нравственном значении бухгалтерского учета:

*«Он охраняет людей от соблазна присваивать себе чужое и укрепляет тем нравственность человечества, и если бы человечество поспешило ввести строгое разумное счетоводство всюду, везде применяло бы его во всей его строго научной точности и пользовалось бы его благодеяниями во всем его объеме, то тогда бы оно в среде своей не знало ни воров, ни разбойников и никаких иных, более приличных, но не менее вредных хищников, ибо таковых между людьми не могло бы и зародиться».*

Однако идея четверной бухгалтерии подавалась в массы с большим трудом, т.к. Шмелев не имел поддержки среди влиятельных покровителей.

В итоге, данная система просуществовала около десяти лет, постепенно сошла на нет и прекратила свое существование.

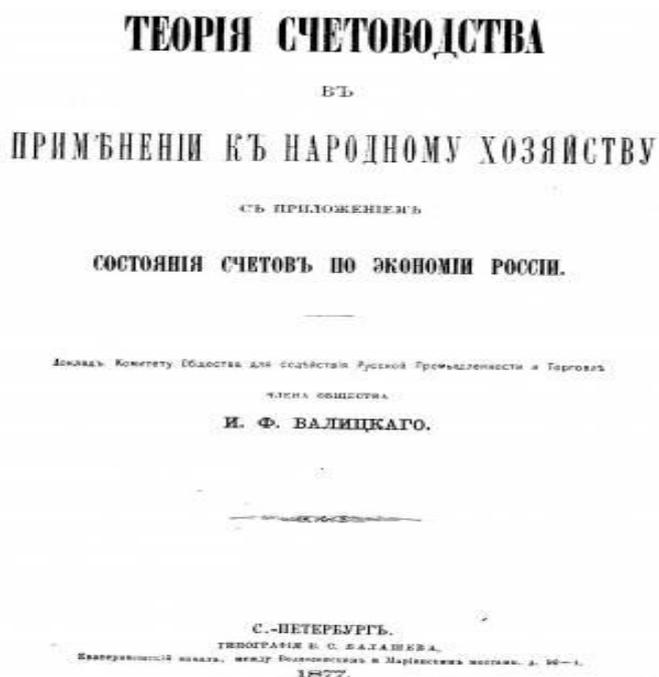
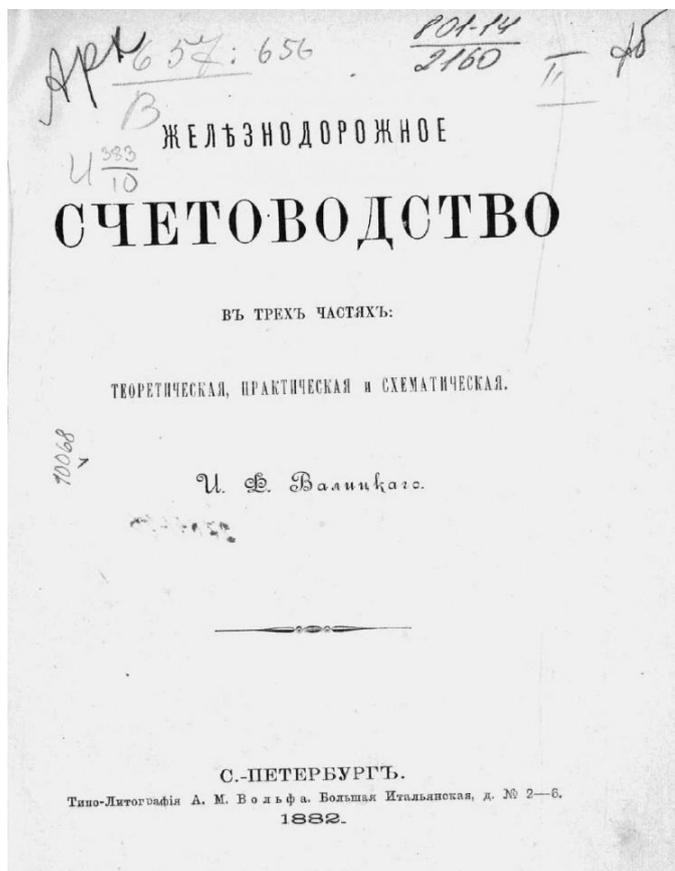


*Обложка одного из практических пособий,  
написанных И.П. Шмелевым.*

**Иван Францевич Валицкий** – обрусевший поляк Януарий Франтишек – также один из новаторов Российской школы бухгалтерского учета. Занимался практической бухгалтерией в золотопромышленной и железнодорожной отраслях хозяйства. Он пытался усовершенствовать двойную бухгалтерию.

Известны следующие его издания:

- «Счетоводство золотопромышленное». СПб.: тип. «Счетовод», 1889.
- «Железнодорожное счетоводство. В 3 частях: теоретическая, практическая и схематическая». СПб.: типо-лит. Вольфа А.М., 1882.
- «Теория счетоводства в применении к народному хозяйству. С приложением состояния счетов по экономии России. Доклад Коммерческого Общества для содействия русской промышленности и торговле члена Общества И.Ф. Валицкого». СПб.: тип. Балашева В.С., 1877.



Обложки известных изданий И.Ф. Валицкаго.

«Теория счетоводства в применении к народному хозяйству» - работа особенно значительна, т.к. в ней Валицкий положил начало макроучету, сформулировав его основные задачи:

1. как велико народное материальное богатство страны;
2. из каких составных частей оно состоит по количеству, местным ценам и стоимости;
3. какое отношение сил данных к однородным отраслям богатства других стран, абсолютное и на 100 душ народонаселения;
4. на сколько из года в год, из века в век накапливается в стране тот запас материала, который снова поступает для дальнейшего производства.

Состав народного хозяйства он изучал в двух измерителях: натуральном и стоимостном, рассматривая стоимостный учет в двух оценках: общенациональной стоимости и местной цене.

Макроучет Валицкий понимал, как бухгалтерию, ведущуюся с помощью статистических методов, так как в основе записей были не документы, а акты статистического исчисления.

Техника учета состояла в выписке мемориальных ордеров по поступающим от предприятий справкам.

Счета, по которым должен вестись учет, делились на два ряда: счета народного дохода и счета народного богатства.

Все счета должны показывать состояние трех факторов производства: труда, капитала и земли.

Итак, мы познакомились с идеями двух новаторов российской бухгалтерской мысли конца XIX века. Далеко не все их предложения были восприняты современниками, однако идеи, высказанные этими учеными, безусловно, оказали огромное влияние на развитие бухгалтерского учета в России.

***Список использованной литературы (источники):***

- <https://lib.sale/istoriya-buhucheta-buhuchet/traditsionalisty-i-novatoryi-63610.html>
- [http://geum.ru/referat/ref-14522\\_1-1.php](http://geum.ru/referat/ref-14522_1-1.php)
- <https://works.doklad.ru/view/8GuGfCCQs-Y/26.html>
- <https://spravochnick.ru/buhgalterskiy-uchet-i-audit/ivan-petrovich-shmelev>
- [https://revolution.allbest.ru/audit/00369133\\_0.html](https://revolution.allbest.ru/audit/00369133_0.html)
- <http://www.newreferat.com/ref-9769-3.html>
- <http://refeteka.ru/l-98736-3.html>