

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

### Выпуск 15

## Московская бухгалтерская школа и создатель балансовой теории учета - Н.С. Лунский

В противовес петербургской школе возникла школа московская, назвавшая свое учение балансовой теорией. Ее основатели - Н.С. Лунский, Г.А. Бахчисарайцев, Ф.И. Бельмер и А.К. Рощаховский считали, что счета — это элементы баланса, что система счетов задана балансом и поэтому учить бухгалтерии надо от баланса к счету. При этом баланс — это только упрощенная форма инвентаря, который независим от плана счетов, счета делятся на две противоположные по характеру группы: активные и пассивные.

Николай Севастьянович Лунский и был создателем балансовой теории. Лунскому принадлежит определение баланса, повторяемое во всех русских учебниках: «Балансом генеральным называется таблица, в которой сопоставляются имущественные средства предприятия с их источниками; этот баланс представляет экономическое и юридическое положение предприятия в данный момент».

Вторым ярким представителем московской школы был Георгий Авксентьевич Бахчисарайцев, который развивал идею балансовой теории учета. Ее положения были сформулированы в тридцать одном тезисе.

Вот некоторые из них:

*«Баланс — счетное изображение предприятия:*

- а) в виде одной таблицы,*
- б) в виде собрания счетов.*

*Актив - то, что предприятие получило (вложено); пассив - то, что предприятие должно (источники)».*

Третий основатель московской школы Федор Иоганович Бельмер. Он впервые показал, что в балансе нет счетов, а есть статьи, и что «отчетная балансовая таблица может не быть тождественной с балансом Главной книги ни по содержанию, ни по итогам».

Николай Севастьянович Лунский родился в 1867 году в Одессе. На счету ученого множество выдвинутых им революционных идей и теорий в бухгалтерском учете. Его профессиональный вклад сделал его знаменитым не только в России, но и за рубежом.



*Николай Севастьянович Лунский*

Лунский был членом Московского бухгалтерского общества и активно трудился на этом поприще. За всю свою практическую и ученую деятельность Лунский написал множество статей и работ, которые публиковались в журнале «Счетоводство» и других специальных изданиях. Также, Николай Севастьянович написал весьма ценные работы, касающиеся теоретических и практических аспектов бухгалтерского учета.

В 1900 году в типографии Одессы выходит работа малоизвестного тогда московского преподавателя Н.С. Лунского «Краткий учебник коммерческой бухгалтерии».

Это была его первая работа по бухгалтерии - краткий, элементарный учебник, больше похожий на справочник, где автор излагал свои взгляды на основные бухгалтерские категории.



*Лунский Н.С. «Краткий учебник коммерческой бухгалтерии»/ – 3-е изд, знач. доп. – М. : Тип. Г. Лиснера и Д. Собко, 1913. – 316 с.*

*Учебник предназначен для коммерческих училищ и торговых школ и включает основные положения коммерческой бухгалтерии.*

В 1905 году в Одессе вышла в свет вторая работа Лунского «Счетоводство общее и коммерческое».

В мае 1909 года он издает небольшую брошюру (16 страниц), названную им «Дополнение к учебнику Н.С. Лунского «Счетоводство общее и коммерческое», где Лунский впервые в своих работах ввел классификацию счетов по их отношению к балансу. В 1909 году к этой книге было выпущено дополнение в один печатный лист в качестве экзаменационного пособия для студентов Московского Коммерческого Института.

Всю свою жизнь Николай Севастьянович работал преподавателем коммерческих дисциплин, сначала в коммерческих училищах, а потом и в знаменитом Московском Коммерческом институте (1907-1930 гг.). С 1907 года Лунский заведовал кафедрой бухучета.

Преподавал он сразу несколько дисциплин, причем специализировался не на бухгалтерии, а на коммерческих вычислениях, по вопросам которых издал гораздо большее число учебных пособий.

Николай Севастьянович Лунский в начале XX века значительно обогатил и систематизировал разделы, охватываемые политической арифметикой, и дал этому направлению название «высшие финансовые вычисления».



*Лунский Н. С. Высшие финансовые вычисления. – М.:  
Тип. Г. Лиснера и Д. Собко. - Отд. 1: Проценты. Верные ренты. Долгосрочные  
займы. – 1916. – 512 с.*

*В работе исследованы вопросы финансовой науки, статистики и политической экономии с точки зрения математического анализа.*

*Наиболее разработаны автором проблемы публичного кредита, начисления процентов, долгосрочных займов.*



Н.С. Лунский разработал университетский курс по этой дисциплине и, обосновывая его значимость, писал, что в учебных заведениях Западной Европы, заслуживающих название высших, такой предмет (под именем высшие финансовые вычисления или в Германии и Англии под именем политическая арифметика) обязательно изучают и этому предмету дается тем большее развитие, чем выше уровень школы в научном отношении.

Сам профессор Н.С. Лунский читал курс «Высшие финансовые вычисления» для банковской, страховой и педагогической групп коммерческо-финансового цикла на экономическом отделении Московского коммерческого института.

В 1912 году выходят «Лекции по высшим финансовым вычислениям, читанные на Экономическом отделении Московского коммерческого института» (Ч. 1-3, Москва: т-во «Печатня С.П. Яковлева»).

В 1909-1914 годах Н.С. Лунский преподает и в Московском коммерческом училище имени цесаревича Алексея. Печатался он в изданиях «Счетоводство», «Известия Московского коммерческого института».

Николай Севастьянович Лунский - профессор факультета общественных наук Московского университета (1923-1925 гг.), профессор кафедры науки о финансах факультета советского права (1925- ? гг.).

В 1924 и 1926 годах в нашей стране вышел в свет двумя изданиями перевод работы И. Шера «Бухгалтерия и баланс». Редактором перевода и автором примечаний к ним был Н.С. Лунский. Примечания Н.С. Лунского настолько обстоятельны (43 страницы) и глубоки, что, фактически, являлись научным комментарием.

В 1928 году в третьем номере журнала «Счетоводство» под рубрикой «Материалы по истории и теории счетоведения» публикуется статья Н.С. Лунского, которая стала для него последней: вскоре после ее публикации он заболел, излечиться уже не смог, и вынужден был навсегда оставить литературную и научную деятельность.

Николай Севастьянович Лунский скончался в 1956 году, немного не дожив до своего 90-летия.

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

- <https://sibac.info/studconf/econom/xxxviii/46294>
- [https://studbooks.net/70397/buhgalterskiy\\_uchet\\_i\\_audit/shmelev](https://studbooks.net/70397/buhgalterskiy_uchet_i_audit/shmelev)
- <https://gufo.me/dict/accounting>
- <http://letopis.msu.ru/peoples/1289>
- [https://vuzlit.ru/206514/moskovskaya\\_shkola\\_schetovodstva](https://vuzlit.ru/206514/moskovskaya_shkola_schetovodstva)
- <https://www.rea.ru/ru/org/managements/biblcentr/Pages/author-Lunskiy.aspx>
- <http://5rik.ru/best/best-21289.php>