

***Автор:***

***Ахметшина Роза Ришатовна***

студентка

***Научный руководитель:***

***Баронина Татьяна Валерьевна***

канд. экон. наук, доцент, заведующая кафедрой

Уфимский филиал

ФГОБУ ВО «Финансовый университет

при Правительстве Российской Федерации»

г. Уфа, Республика Башкортостан

**ОЦЕНКА АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ  
В СИСТЕМЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА:  
ЭВОЛЮЦИЯ И ПЕРСПЕКТИВЫ РАЗВИТИЯ**

*Аннотация:* в статье описывается эволюционное развитие бухгалтерского учета обязательств, раскрываются особенности учета обязательств в Древнем мире, в эпоху Средневековья, особенности появления двойной записи XIII–XV вв., образования научных школ XV–XX вв. и основоположники бухгалтерского учета в России. Перспективы развития бухгалтерского учета обязательств представляются исследователями в свете развития и слияния с системой блокчейн.

*Ключевые слова:* бухгалтерский учет, оценка обязательств, эволюция, история, перспективы, блокчейн.

Исследуя эволюцию и перспективы развития оценки активов и обязательств автор преследует цель изучения тенденций, выявления возможностей и резервов совершенствования этого направления бухгалтерского учета.

Различные исследования, посвященные вопросам бухгалтерского учета и оценке активов и обязательств раскрывают хронологическую последовательность и особенности развития. Автором же предпринята попытка краткого

изложения основных тенденций и особенностей развития оценки активов и обязательств в ключе изыскания новых возможностей и перспектив развития.

Возникновение учета связано прежде всего с хозяйственной деятельностью и потребностью учета взаимных обязательств и активов и относится к Древнему миру IV тысячелетия до н.э. в условиях натурального обмена [3].

Первые записи учетных данных встречаются в описях различных активов. А уже во II тысячелетии до нашей эры возник приходно-расчетный учет в Древнем Египте, где регистрировалась каждая хозяйственная операция. Необходимо отметить, что уже в Древнем мире учет обязательств и активов вели в документальном виде отдельно по срокам в хронологическом порядке их возникновения, по причинам образования платежа, по сумме платежа, по имени должника. В условиях рабовладельческого строя объектом учета выступало не только имущество, но и личность и жизнь должника [3].

Для периода Средневековья (V в. н.э. – XIII в. н.э.) – характерно было распространение векселей, оформленных в виде бирок-дощечек [3]. Такая форма расчетов использовалась как среди населения, так и между субъектами и государством. В это время упор в учете делался на истребование дебиторской задолженности, учет кредиторской задолженности был уделом самих кредиторов, в этом и заключался основной недостаток того времени, но форма учета расчетов постоянно совершенствовалась и уже в тот момент времени имела вид шахматной формы учета обязательств и их погашения.

Появление двойной записи, связанное именно с учетом требований по обязательствам, относят историками к XIII–XV в. Требования связаны с появлением кредитных отношений и контокоррентных личных счетов.

Первые описания о двойной записи были представлены в ручной работе, написанной Беннедето Котрульи в 1558, но напечатана она была лишь в 1573 году. Первой печатной книгой стала «О счетах и записях» Луки Пачоли в 1494 году, содержащей знания о способах ведения бухгалтерских книг и двойной записи [3].

Далее (XV в. – первая половина XIX в.) в Европе появляются различные точки зрения относительно учета обязательств, появляется разделение на синтетические и аналитические счета (Жак Савари), вводятся три группы счетов (Матье де ла Порт) вводятся три группы счетов, одной из которых являются юридические счета (расчеты с третьими лицами, сторонними для организации), 5 групп счетов предлагает Эдмонд Дегранжа в 1795 г. в своем труде, где идет четкое разделение счетов должников организации («Документы к получению») и счетов кредиторов («Документы к оплате»). В этот период появляются различные направления научных школ: итальянская (раскрывается юридический аспект), французская (экономический аспект), немецкая (процедурный аспект) и англо-американская (психологический аспект) [1].

Что касается России – в дореволюционной России оценка и учет активов и обязательств развивались в соответствии с канонами европейской бухгалтерии.

Значительный скачок развития бухгалтерской мысли в России произошел в результате отмены крепостного права и развития капитализма.

Традиционные знания об активах и обязательствах были представлены в трудах ученых XIX века А.В. Прокофьева и П.И. Рейнбота.

Труды А.М.Вольфа, А.М. Галаган, Н.И. Попова и А.П. Рудановского, посвященные бухгалтерскому учету активов и обязательств были отмечены европейскими учеными [1]. Этому времени характерно распространение синхронистических записей, карточек и счетных машин.

Стандартизация требований к учету дала дальнейшее развитие учета обязательств в XX веке. Международные стандарты финансовой отчетности регламентируют правила признания обязательств, первоначальные и последующие оценки, требования к представлению информации в отчетности по обязательствам: по оплате труда, налоговым обязательствам, финансовым обязательствам, обязательствам по арендной плате, оценочным и условным обязательства [2].

В России основы бухгалтерского учета были заложены такими учеными как: И. Ахматов, К. И. Арнольдов и Э. А. Мудров. Э.А. Мудров в 1846 году представил в свет следующее балансовое уравнение [1]:

$$a = c + \mathcal{B},$$

где  $a$  – актив;  $c$  – капитал;

$\mathcal{B}$  – кредиторская задолженность.

Таким образом, несмотря на достаточно продолжительный период развития бухгалтерского учета обязательств, все еще существуют направления совершенствования:

- в части развития технологии учета;
- прозрачности и понятности системы учета;
- в связи с высокой степенью интеграции в мировое сообщество достижение единообразия системы учета во всем мире;
- дальнейшее развитие научной мысли учета обязательств.

В свете перечисленного, автором видятся перспективы развития учета в слиянии бухгалтерского учета как в целом, так и конкретно учета обязательств с системой блокчейн.

Блокчейн – это система (база данных), регистрирующая по определенным правилам и порядке цепь блоков зашифрованной информации, хранящейся на разных компьютерах, что позволяет сделать информацию прозрачной. Каждый блок информации этой системы складывается в цепочку данных, и каждая новая информация, созданная участником сделки, договора по сети проверяется другими участниками (контрагентами) сделки, договора, в случае подтверждения правильности операции – информация регистрируется без возможности ее изменения. Перспективы развития данной системы огромны, они заключаются в упрощении различного рода расчетов, сделок, учета обязательств, без присутствия различных посредников и прозрачности системы.

### ***Список литературы***

1. Дружиловская Т.Ю. Эволюция формирования требований к учету обязательств и его современные проблемы // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. – 2014. – №13 (349) [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/evolyutsiya-formirovaniya-trebovaniy-k-uchetu-obyazatelstv-i-ego-sovremennyye-problemy-okonchanie-sleduet>

2. Международные стандарты финансовой отчетности. – 2014 [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [http://www. minfin. ru](http://www.minfin.ru).

3. Соколов Я.В. История бухгалтерского учет / Я.В. Соколов, В.Я. Соколов. – М.: Финансы и статистика.