

Новосибирский государственный университет экономики и управления «НИНХ»
Кафедра информационно-аналитического обеспечения и бухгалтерского учёта

Научная школа-направление
«ПРОБЛЕМЫ И ПЕРСПЕКТИВЫ РАЗВИТИЯ УЧЕТНО-АНАЛИТИЧЕСКИХ И КОНТРОЛЬНЫХ
СИСТЕМ В СОВРЕМЕННОЙ ЭКОНОМИКЕ»



Чарльз Эзра Спраг – «Никола Тесла» бухгалтерского учёта (открывая новые имена)

П.П. Баранов, д.э.н., проф.,
заведующий кафедрой ИАО и БУ,
А.А. Шапошников, д.э.н., проф.

22.04.2017

Форсайт бухгалтерского учёта: эволюция или деградация

- Профессия бухгалтера будет уходить с рынка в связи с появлением новых технологий, — заявила заместитель министра финансов России Татьяна Нестеренко в ходе Московского финансового форума, передает агентство городских новостей "Москва".
- По мнению замглавы Минфина, потребность в бухгалтерах в ближайшем будущем может исчезнуть, так как их работу смогут выполнять вычислительные машины.
- "И здесь уже были учебные заведения. И родители здесь сидят. Хотелось предупредить о том, что профессия — какая она есть — бухгалтера — все больше будет уходить с рынка. Здесь тоже имейте в виду, ее будут как раз заменять технологии", — заявила Нестеренко.



заместитель Министра финансов России
Татьяна Нестеренко

Серия круглых столов «Форсайт финансовых профессий»



В распределённых круглых столах в сетевом формате приняло участие более 20 вузов

Два устойчивых полярных мифа о бухгалтерской науке



Я.В. Соколов

Миф №1

Бухгалтерский учёт
– это не наука



В.В. Ковалёв



К.Ю. Цыганков



А.А. Шапошников

Миф №2

В бухгалтерском
учёте не
осталось
нерешённых
проблем



В.Я. Соколов

Вит.В. Ковалёв



Н.А. Каморджанова



М.И. Кутер

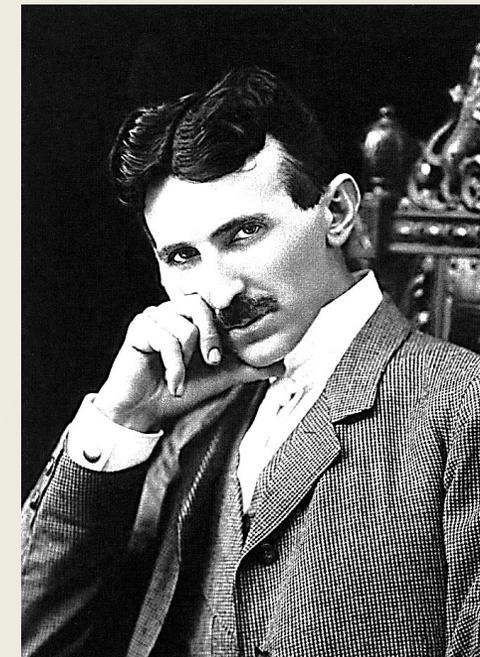


М.Л. Пятов

Чарльз Эзра Спраг (Charles Ezra Sprague, 1842-1912)



- Полковник Национальной Гвардии;
- Президент Union Dime Savings Bank;
- Пионер в разработке и внедрении различных устройств и систем в операционную деятельность сберегательного банка;
- Изобретатель первой машины для ведения бухгалтерских записей;
- Разработчик амортизационных методов;
- Создатель небольших чековых книжек, сберегательных книжек и бухгалтерских книг с отрывными листами;
- Автор первого закона о Сертифицированных публичных бухгалтерях (Certified Public Accountants, CPA);
- Первый экзаменатор профессиональных бухгалтеров Америки;
- Организатор в Университете Нью-Йорка Школы коммерции, счетов и финансов (School of Commerce, Accounts, and Finance);
- В совершенстве владел шестнадцатью иностранными языками и был одним из создателей искусственного языка Волапюк.



Феномен великих учёных-бухгалтеров



**Роберт Хайстер
Монтгомери
(1872-1953)**



**Сэр Фрэнсис Уильям Пиксли
(1852 - 1933)**



**Александр Самойлович
Наринский
(1907-1996)**

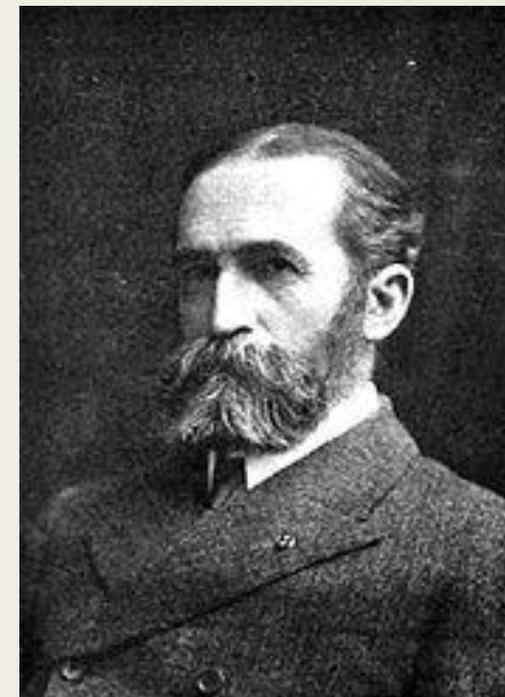
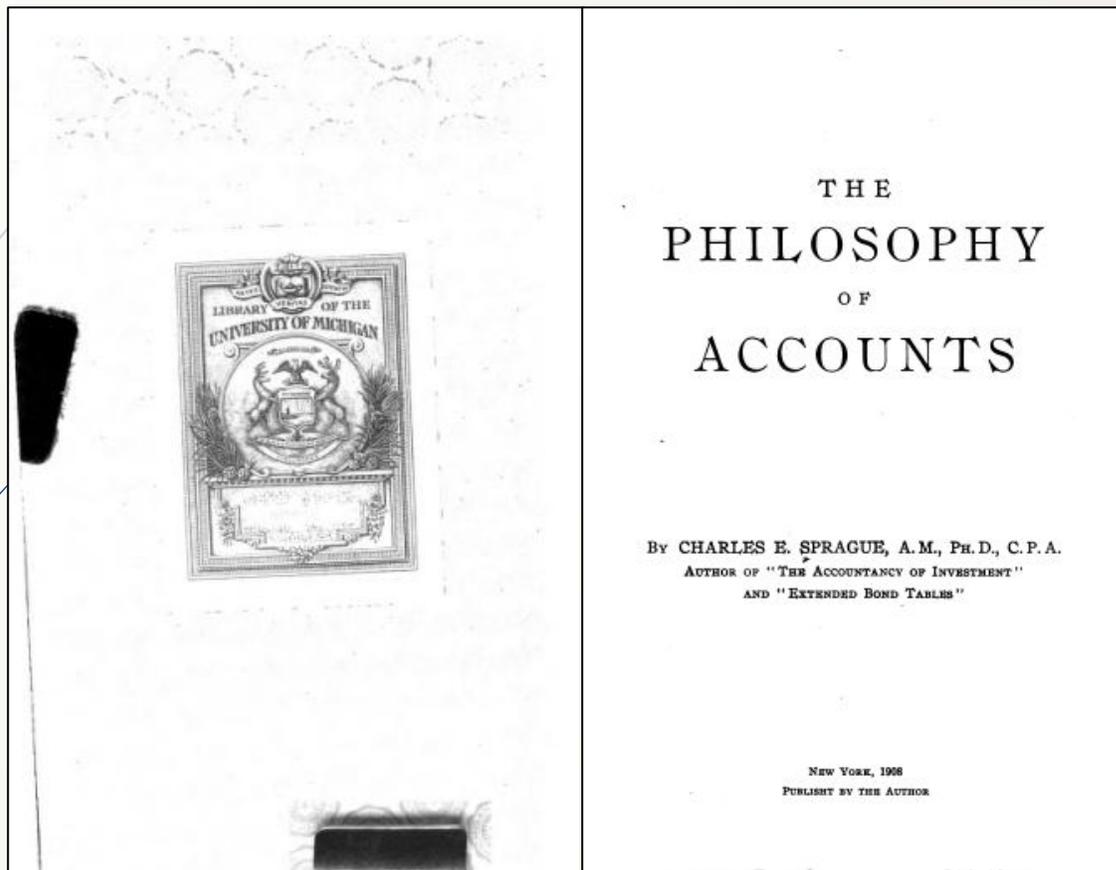
Научное литературное наследие Чарльза Эзры Спрага

- Алгебра счетов (1880 г) [Sprague, 1880];
- Бухгалтерия инвестирования (1904) [Sprague, 1904];
- Проблемы и изучение бухгалтерии инвестиций (1904) [Sprague, 1904];
- Расширенные облигационные таблицы (1905) [Sprague, 1905];
- Таблицы сложных процентов (1907) [Sprague, 1907];
- Философия счетов (1907) [Sprague, 1907-1908];
- Амортизация (1908) [Sprague, 1908].



Чарльз Эзра
Спраг (1842-1912)

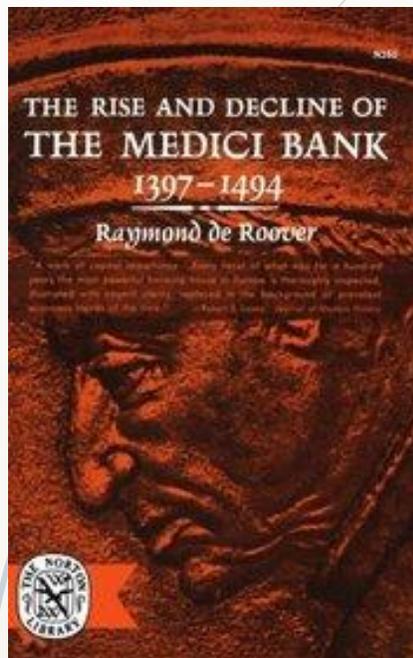
«Философия счетов» Чарльза Спрага



**Чарльз Эзра
Спраг (1842-1912)**

Книга «Философия счетов», впервые опубликованная Чарльзом Спрагом на собственные средства в 1907 г. и пятикратно переизданная в последующие пятнадцать лет, стала подлинным венцом научного творчества американского учёного, поставившим логическую точку в серии работ, начало которой в 1880 г. положила «Алгебра счетов».

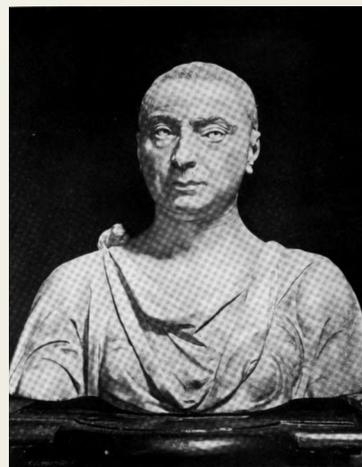
Счёт и баланс – центральные категории в трудах Чарльза Спрага



Courtesy of the Metropolitan Museum of Art, New York
FRANCESCO SASSETTI, GENERAL MANAGER OF THE MEDICI BANK,
WITH HIS ELDEST SON, TEODORO (D. 1479)
The Workshop of Domenico Ghirlandajo
The Bache Collection, The Metropolitan Museum
of Art, New York



TOMMASO PORTINARI AND HIS WIFE
(Portinari is in the scales; his wife is in front of him)
Hans Memling
Detail from the Central Panel of the Triptych, "The Last Judgment"
Formerly in the Marienkirche, Danzig



MARBLE BUST OF FRANCESCO SASSETTI
AT THE AGE OF FORTY-FOUR (1464)
The Workshop of Antonio Rossellino
Museo Nazionale, Florence



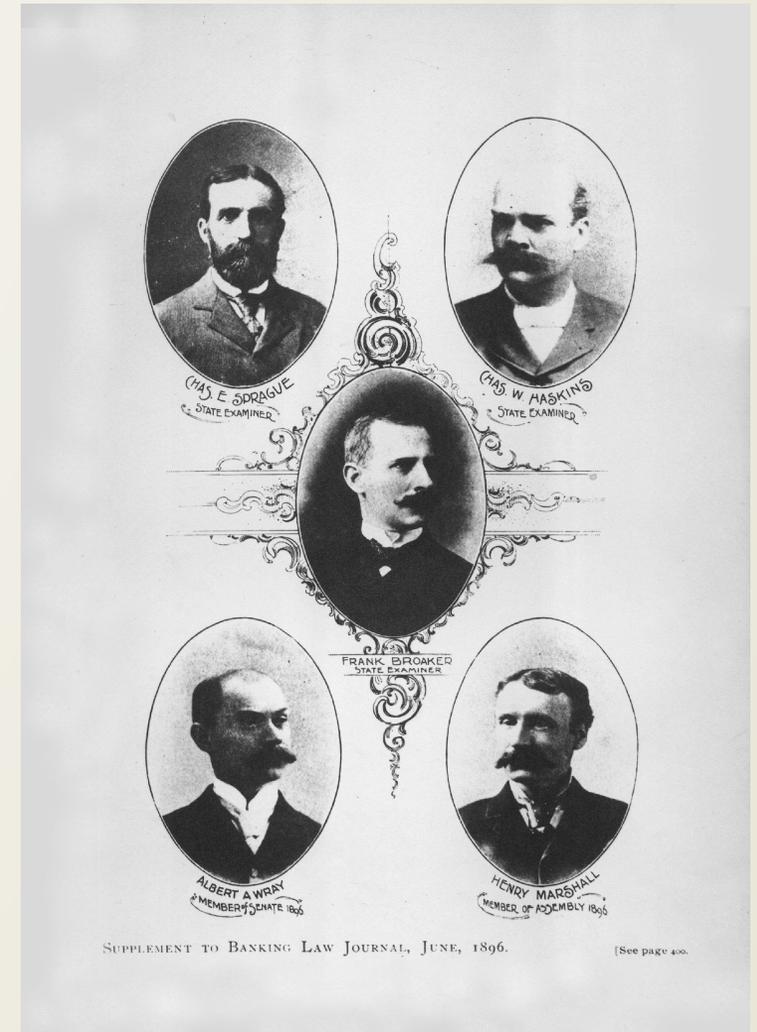
Raymond Adrien de Roover
(1904–1972)

Интерпретация бухгалтерского счёта

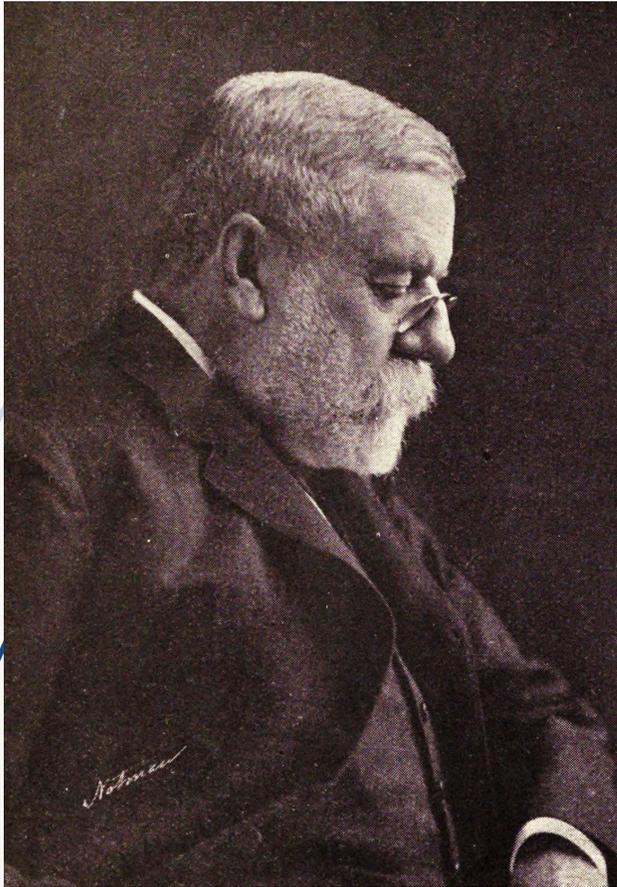
Счёт – это системное представление финансовых фактов, относящихся к однонаправленной или противоположным тенденциям, приводящее к заключению.

Аспекты интерпретации:

- счёт интерпретируется как некая процедура изложения информации;
- неотъемлемый характер целеполагания в контексте счёта, предусматривающий обязательное формирование в результате его использования определённых выводов, заключений и итогов;
- в качестве предмета счёта рассматриваются некоторые факты, воспринимаемые счётом извне и становящиеся его элементами, но одновременно служащие доказательствами формируемого в рамках счёта вывода;
- системный характер счёта, отражающий его как определённую систему представления и итогового обобщения фактов-элементов, объединённых некоторой логической связью.



Форма и конструкция счёта

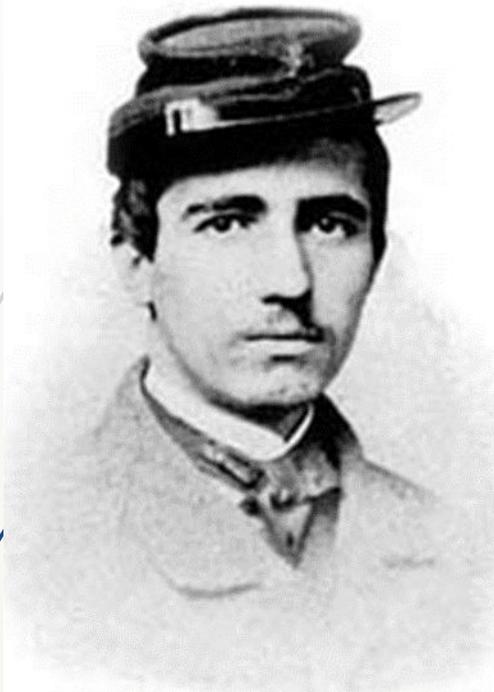


Чарльз Эзра
Спраг (1842-1912)

Под **формой** американский исследователь подразумевает, по существу, методологию организации пространства счёта, базирующуюся на цели его ведения и совокупности признаков, в разрезе которых на счёте должна отражаться информация.

Под **конструкцией** счёта Чарльз Спраг понимает некоторую систему организации взаимных отношений его элементов, на которой основывается алгоритм бухгалтерских расчётов и формирования того самого «вывода» или «заключения», во имя получения которого, согласно авторскому определению счёта, и ведётся учёт.

Бухгалтерский баланс в интерпретации Чарльза Эзры Спрага



Чарльз Эзра
Спраг (1842-1912)

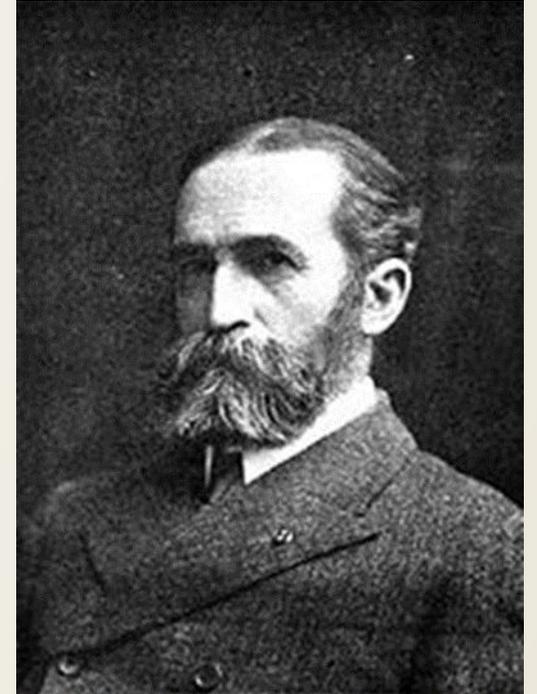
Три ключевых элемента баланса прав собственности:

- (1) стоимостная оценка активов, включающих собственность и требования, к которым конкретное лицо или группа лиц имеют отношение;
- (2) стоимостная оценка требований, противостоящих активам и подлежащих удовлетворению за их счёт;
- (3) стоимостная оценка разности между (1) и (2) и соответствующих интересов собственников в этой разности.

Трактовка активов в трудах Чарльза Эзры Спрага

Раскрывая свою точку зрения в отношении сущности активов, Ч.Э. Спраг первично выделяет в их составе два вида объектов – «вещи» (things) и «права» (rights), однако, развивая авторскую логику, он постепенно переходит:

- 1) от «вещей» – к «принадлежащим нам вещам» и, наконец, к – «владениям» (обладаемому нами);
- 2) от «прав» – к «принадлежащей нам дебиторской задолженности» и – к «ожиданиям» (погашения этой задолженности).



**Чарльз Эзра
Спраг (1842-1912)**

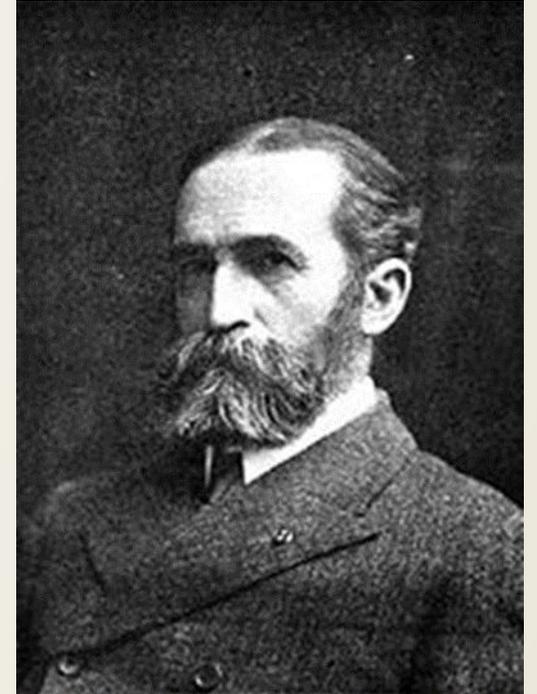
Трактовка пассивов в трудах Чарльза Эзры Спрага

Ч.Э. Спраг выделяет три принципиальных отличия обязательств (прав третьих лиц) от прав собственника:

(1) «Права собственника включают владение активами и власть использовать их по своему усмотрению любым образом, включая отчуждение; в то же время кредитор не может вмешиваться в дела собственника, кроме как в исключительных обстоятельствах.

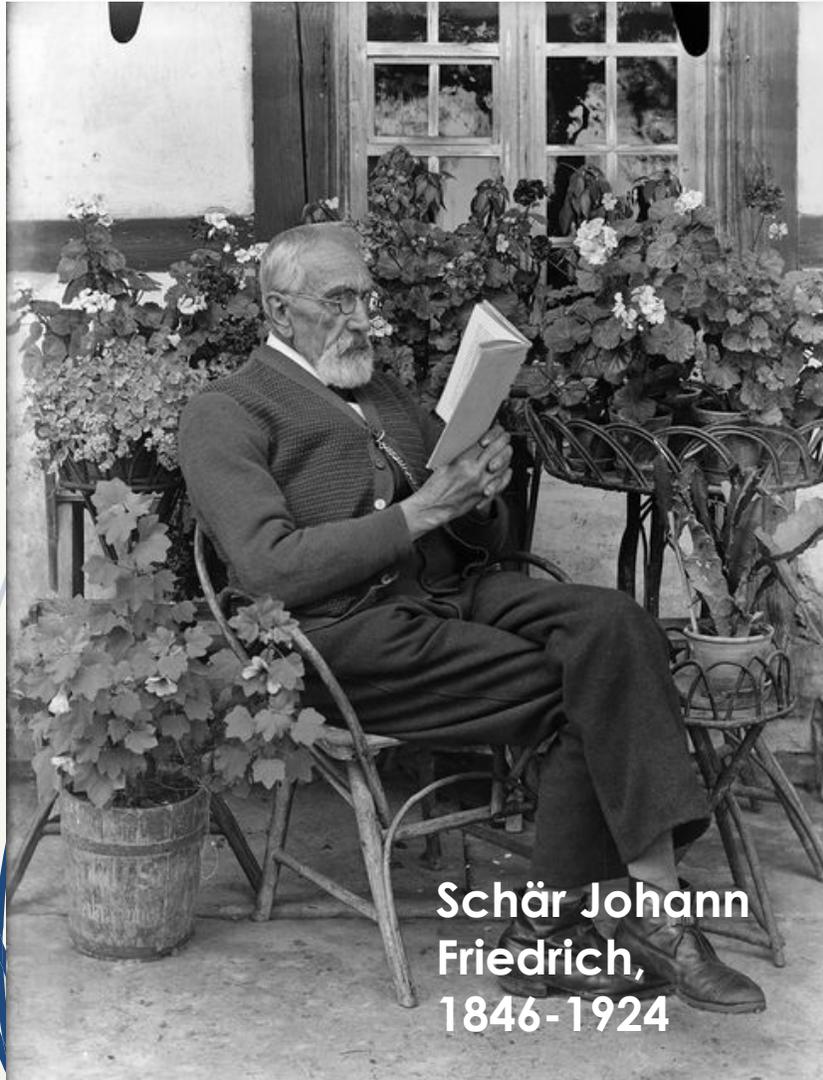
(2) Право кредитора ограничено определённой суммой, которая не может быть уменьшена по причине сокращения активов, в то время как право собственника является эластичным.

(3) Потери, ущерб и оттоки активов сказываются исключительно на правах собственника, при этом прибыли и прирост стоимости также затрагивают только его права, не распространяясь на права кредиторов» [Sprague, 1907-1908, с.47].



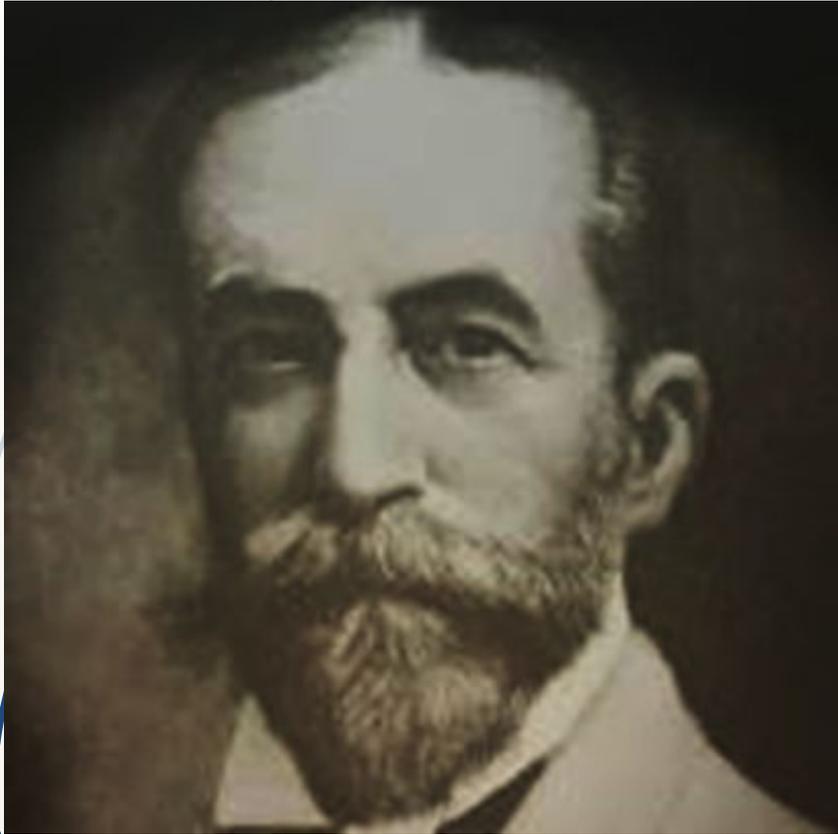
**Чарльз Эзра
Спраг (1842-1912)**

Позиция Иоганна Фридриха Шера



Бухгалтерия как наука, смежная с наукой о хозяйстве, математикой и юриспруденцией, в то же время «... не есть конгломерат этих трёх наук, но представляет собой самостоятельную область знания и умения. Так как она... является историографией оборота имущества хозяйства, а этот кругооборот должен быть охвачен математически, юридически и экономически, то бухгалтерия должна прибегнуть к этим трём наукам, чтобы с их помощью написать историю имущества хозяйства, соответственно своим целям... То именно и характеризует бухгалтерию как самостоятельную науку, что она связывает элементы упомянутых наук в новую самостоятельную область знания и умения, в одно органическое целое».

Размышления Чарльза Спрага о фундаментальных принципах учёта



«Философия счетов» американского исследователя самым непосредственным и, в то же время, нетривиальным образом затрагивает два важнейших, ставших ныне классическими, принципа бухгалтерского учёта:

- 1) принцип имущественной обособленности организации и её собственников и
- 2) принцип приоритета экономического содержания факта хозяйственной жизни над его правовой формой.

Постановка вопроса о соотношении философских категорий формы и содержания в бухгалтерском учёте



Форма — это тоже содержание.

Пламенная форма у огня.

Вложено встревоженное ржание

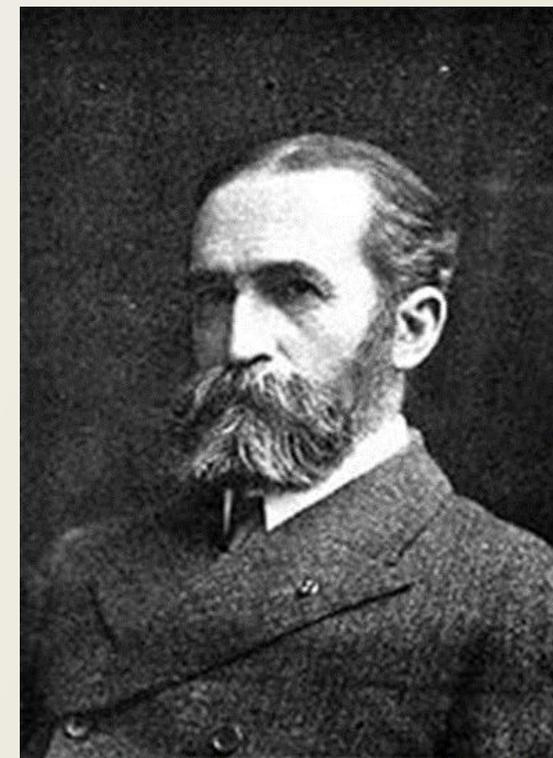
В форму совершенную коня.

Облако набухшее набито

Темным содержанием грозы,

И такое содержание скрыто

В форме человеческой слезы!



Чарльз Эзра
Спраг (1842-1912)

Спасибо за внимание!



We are not The Dozy Watchdogs!