

УДК 336.6



Е.И. ЗУГА,
кандидат экономических наук, старший преподаватель
кафедры статистики, учета и аудита Санкт-
Петербургского государственного университета
e.zuga@spbu.ru



С.Н. КАРЕЛЬСКАЯ,
кандидат экономических наук,
доцент кафедры статистики,
учета и аудита Санкт-
Петербургского государственного
университета
s.karelskaya@spbu.ru



Т.О. ТЕРЕНТЬЕВА,
кандидат экономических наук, доцент кафедры
статистики, учета и аудита Санкт-Петербургского
государственного университета; t.terenteva@spbu.ru

IV МЕЖДУНАРОДНАЯ НАУЧНАЯ КОНФЕРЕНЦИЯ «СОКОЛОВСКИЕ ЧТЕНИЯ. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ: взгляд из прошлого в будущее»

ключевые слова: бухгалтерский учет, аудит, бухгалтерское образование, теория, история

Раскрываются основные вопросы, рассмотренные на IV международной научной конференции «Соколовские чтения. Бухгалтерский учет: взгляд из прошлого в будущее», проходившей в Санкт-Петербурге 21–22 апреля 2017 г.

E.I. ZUGA, S.N. KARELSKAIA, T.O. TERENTEVA

IV INTERNATIONAL SCIENTIFIC CONFERENCE – SOKOLOV READING «ACCOUNTING: view from the past into the future»

key words: accounting, audit, accounting education, theory, history

This article describes main issues discussed at the IV-th International Scientific Conference – Sokolov Reading «Accounting: View from the Past into the Future» that was held in St. Petersburg on April 21–22, 2017.

В Санкт-Петербурге 21–22 апреля 2017 г. прошла IV Международная научная конференция «Соколовские чтения. Бухгалтерский учет: взгляд из прошлого в будущее». Она проводится регулярно каждые два года начиная с 2011 г. Эта конференция была организована в память выдающегося ученого профессора Ярослава Вячеславовича Соколова (1938–2010), заслуженного деятеля науки РФ, учредителя и первого президента Института профессиональных бухгалтеров, Президента аудиторской палаты Санкт-Петербурга и др.

В конференции приняли участие более восьмидесяти ученых из Белоруссии, Великобритании, Кипра, Молдовы, Монголии, Франции, Эстонии и других стран. Российские участники представляли всю географию нашей страны: Абакан, Волгоград, Воронеж, Екатеринбург, Иркутск, Казань, Кемерово, Краснодар, Красноярск, Махачкала, Москва, Новосибирск, Орел, Ростов-на-Дону, Санкт-Петербург, Севастополь, Смоленск, Ставрополь, Улан-Удэ, Челябинск и др.

Организатор конференции – Санкт-Петербургский государственный университет (далее – СПбГУ), в котором служил профессор Соколов. Журнал «Аудиторские ведомости» выступил одним из информационных партнеров этого мероприятия. Уже во второй раз Соколовские чтения проходили

в рамках Международного экономического симпозиума, объединившего три конференции:

✓ Международную весеннюю конференцию молодых ученых-экономистов «Развитие современной экономики России»;

✓ IV Международную научно-практическую конференцию «Устойчивое развитие: общество и экономика»;

✓ IV Международную научную конференцию «Соколовские чтения. Бухгалтерский учет: взгляд из прошлого в будущее».

Международный симпозиум открыли приветствиями *С.В. Аллонов*, профессор, проректор по научной работе СПбГУ и *Л.И. Хоружий*, профессор Российского государственного аграрного университета – МСХА им. К.А. Тимирязева, президент Института профессиональных бухгалтеров и аудиторов России.

Далее состоялось пленарное заседание, где прозвучали четыре выступления, затронувшие весьма актуальные вопросы: «Проблемы устойчивого экономического развития Китая в условиях «новой нормальности» и пути их решения» (*Г. Сюэлинь* и *В.М. Катцов*), «Планирование адаптации населения и экономики России к изменениям климата и их последствиям» (*Б.Н. Порфирьев*), «Восстановительный рост: дивергенции в макроэкономической динамике» (*С.А. Хестанов*), «Удастся ли ми-

ровой экономике избежать нового кризиса» (И.А. Николаев).

После короткого перерыва конференция продолжилась в формате круглого стола на тему «Российская экономика на перепутье: битва стратегий». Модератором дискуссии выступил член-корреспондент РАН, директор Института экономики РАН Р.С. Гринберг. Он задавал всем участникам стола один и тот же вопрос: Если бы Вы были В.В. Путиным, чтобы Вы предприняли? В ответ на него звучали различные предложения: об изменении вектора развития экономики страны и общества, о скорейшем начале решения внутренних структурных проблем экономики, снижении ключевой ставки, освобождении микробизнеса от налогов, стимулировании импортозамещения для запуска экономического роста, индустриализации, мега-проектов и т.п. Некоторые ученые говорили о том, что недостаточность внутреннего спроса и неопределенность государственной политики мешают развитию бизнеса в стране, в связи с чем требуются административные реформы и некоторые изменения в устройстве политической системы страны.

Соколовские чтения в этом году были открыты дискуссионной панелью «Бухгалтерский учет в современной экономике: состояние, вызовы и проблемы». Работой панели руководил профессор, заведующий кафедрой

статистики, учета и аудита СПбГУ В.В. Ковалев. В обсуждении принимали участие В.И. Бариленко, Ж.-Г. Дегос (J.-G. Degos), М.И. Кутер, А. Сангстер (A. Sangster), В.Я. Соколов, Л.И. Хоружий. Первое слово было предоставлено президенту ИПБ России Л.И. Хоружий для поздравления и награждения медалями и грамотами участников конференции за вклад в развитие профессии бухгалтера. Затем директор ИПБ России Е.И. Колосова поприветствовала присутствующих и торжественно вручила диплом I степени и приз победительнице II Всероссийской студенческой олимпиады по бухгалтерскому учету имени Я.В. Соколова, прошедшей накануне конференции (19–20 апреля 2017 г.), студентке первого курса программы магистратуры «Учет, анализ, аудит» СПбГУ М. Ступиной.

Далее состоялось выступление профессора В.В. Ковалева, в котором он рассказал интересные моменты биографии Ярослава Вячеславовича Соколова, отметил его роль в становлении бухгалтерского учета как науки в России, о деятельности по интеграции российского учета в международное пространство, а также о его литературном наследии как ученого.

В ходе дальнейшей дискуссии ее участники обсудили проблемы изменения статуса бухгалтерской профессии в современном мире, взаимодействие бухгалтерского

учета и бизнес-среды, проблемы учета как науки, существующие подходы к изучению его теории, вопросы подготовки бухгалтерских кадров и др. По результатам обсуждений участники чтений пришли к общему мнению, что бухгалтер – это общественно значимая профессия, и будущее профессии бухгалтера гарантировано возрастающим интересом к квалификации, однако бухгалтерское сообщество должно предпринять меры по повышению статуса профессии и изменению отношения к ней в современном обществе. Профессор *М.И. Кутер* (Кубанский госуниверситет) в конце этого обсуждения назвал точную дату «смерти» бухгалтерского учета – «на следующий день после отмены денег».

Участники чтений не пришли к согласию по вопросу соотношения бухгалтерского и управленческого учета. Так, *В.Я. Соколов* (СПбГЭУ) высказал мнение, что управленческий учет – это есть нерегламентированный бухгалтерский учет. Ему возразил *А. Сангстер* (Университет Сассекса, Великобритания), он утверждал, что это две принципиально разные системы учета, причем предназначение управленческого учета он видит в коммуникации с лицами, принимающими управленческие решения. В заключительной части присутствующие в зале задали участникам дискуссии вопросы.

Во второй день конференции состоялись три сессии по темам: «История бухгалтерского учета в доиндустриальную эпоху», «Теория бухгалтерского учета», «Бухгалтерское образование» и три круглых стола: «Бухгалтерский учет и аудит рисков», «История бухгалтерского учета в контексте междисциплинарных исследований», «Бухгалтерская отчетность». При этом в программе было заявлено 74 доклада. Распределение докладов по направлениям работы показано в таблице.

Около трети докладов конференции (16,2 и 17,6%) были посвящены вопросам истории бухгалтерского учета.

Секция по истории бухгалтерского учета прошла в два заседания: панельная дискуссия «История бухгалтерского учета в доиндустриальную эпоху» и круглый стол «История бухгалтерского учета в контексте междисциплинарных исследований». На первом заседании было представлено девять докладов. Первым выступил *А. Сангстер* и рассказал о жизни *Л. Пачоли* (1445–1517), назвав его первым теоретиком учета. Этот ученый уже довольно давно занимается исследованием биографии, трудов и вклада «отца современного учета» в развитие бухгалтерского учета (Sangster, 2007, 2010, 2012; Sangster and Scataglini-Belghitar, 2010; Sangster and et al.,

Количество докладов по направлениям работы панельных дискуссий и круглых столов конференции

Направления работы	Доклады	% от общего количества
<i>Панели</i>		
История бухгалтерского учета в доиндустриальную эпоху	12	16,2
Теория бухгалтерского учета	14	18,9
Бухгалтерское образование	9	12,2
<i>Круглые столы</i>		
Бухгалтерский учет и аудит рисков	11	14,9
История бухгалтерского учета в контексте междисциплинарных исследований	13	17,6
Бухгалтерская отчетность	15	20,2

2012, 2014, 2014а; Sangster, Stoner and McCarthy, 2007, 2008, 2011 и др.).

Далее профессор *М.И. Кутер* представил совместно с доцентом *М.М. Гурской* (Кубанский государственный университет, Краснодар) доклад на тему «Трансформация уравнения статико-динамического баланса», в котором предложил подход к пониманию динамических процедур в учете и на примере статико-динамического баланса И. Бурриа: $A + P_x = П + D_x$, где A – активы, P_x – расходы, $П$ – пассивы ($П = КС + ДО$, т.е. собственный капитал и долговые обязательства), D_x – доходы, показал его преобразование в уравнение динамики. Доцент Финансового университета при Правительстве РФ *Д.В. Назаров* говорил о зарождении финансового анализа в России в конце XVIII в. Докладчик связал появление отдельных его элементов с работой казенных коммерческих

предприятий и планированием государственных доходов, а также показал истоки финансового анализа на примере деятельности князя М.М. Щербатова (1733–1790) в Камер-коллегии в части ревизии казенных винокурных заводов и надзора за предприятиями Главной дворцовой канцелярии и Коллегии экономии.

Два доклада были посвящены учетной практике в России в XVII–XVIII вв. Так, профессор Финансового университета при Правительстве РФ *М.И. Сидорова* рассказала об учете в берг-коллегии. Они появились в 1719 г. в эпоху правления Петра I и осуществляли руководство и контроль над деятельностью государственных и частных горнорудных производств. В середине XVIII в. В.Н. Татищев (1686–1750) разработал рекомендации по ведению учетных книг, по составлению различного рода отчетов (ведомостей) для

берг-коллегий, тем самым способствовал распространению единых правил учета в горных заводах и внедрению детального учета выпуска их продукции. Доцент СПбГУ *С.Н. Карельская* продолжила тему докладом о кабацких книгах XVII в. Они являлись учетно-отчетными документами и предназначались для выявления прибыли, которая рассматривалась в качестве государственного дохода от деятельности государственных предприятий по производству и продаже алкогольной продукции (кабаков) и передавалась в министерства (приказы). Причем прибыль выявлялась по учетным записям, которые осуществлялись без применения двойной записи.

Еще четыре доклада относились к другой стране и более ранней эпохе. Научный сотрудник МГУ им. Ломоносова *М.А. Рябова* рассказала о результатах исследования счетов Л. Приули – итальянского комиссионера, совершившего ряд сделок в Сирии в 1409–1413 г. для торговой фирмы братьев Сорранцо, чья счетная книга «libro real puovo» (1406–1434) считается самым ранним из сохранившихся венецианских регистров учета.

А.М. Мусаэлян (КубГУ), основываясь на результатах анализа записей в Секретной книге (1302–1329 г.), доказал, что учет в компании Альберти дель Джудиче велся методом двойной записи. Еще один молодой ученый

из Краснодара *А.С. Андреевкова* в своем выступлении рассмотрела процедуру расчета обесценения инвентаря в компании «Calimala», принадлежащей Франческо Дель Бене (1318–1321 г.). Завершилась работа заседания выступлением *Р. Багдасарян* (КубГУ), которая представила совместный с М.И. Кутером и М.М. Гурской доклад, в котором раскрыла правила осуществления корректировочных записей в торговых книгах Франческо Датини в Пизе за 1395–1396 гг. и показала, что корректировался непосредственно финансовый результат с помощью односторонних дополнительных записей.

На втором заседании исторической секции состоялось семь выступлений, в которых ученые представили результаты исследований истории учета разных стран в разные периоды. Первыми выступили профессора *П.П. Баранов* и *А.А. Шапошников* (Новосибирский государственный университет экономики и управления). Они исследовали литературное наследие американского ученого Чарльза Эзра Спрага (Charles Ezra Sprague) (1842–1912), фамилия которого в России до сих пор писалась как Шпруг, автора идей о многомерном характере бухгалтерского счета; интерпретации баланса как счета бухгалтерского учета, имеющего особую форму и конструкцию; системы представления балансовых равенств во взаимо-

связи с авторской трактовкой активов и обязательств.

Затем ученые из Университета Мармара (Турция) *Э.К. Тосун* (E.C.Tosun) и *Г. Атай* (G.Atai) описали развитие бухгалтерского учета в Турции в середине XX в. Основной причиной ускорения его развития они назвали либерализацию экономики Турции по инициативе Демократической партии в 1950 г., которая привела к росту сектора малого бизнеса и тем самым увеличила потребность в управленческих кадрах и бухгалтерях, а также вызвала необходимость изменений в системе образования – так именно в этот период в учебные планы университетов были включены управленческий учет и финансы.

Далее доцент СПбГЭУ *И.Н. Львова* рассказала о преподавании бухгалтерии в России в конце XIX – начале XX в. и уточнила, что существовали два возможных подхода: практический и методический. Первый состоял в обучении приемам ведения книг на практических примерах, а второй – в преподавании общих правил ведения учета без погружения в специфику деятельности отдельно взятой компании. Каждый из них имел своих активных сторонников, но тем не менее ни тот, ни другой не был признан лучшим.

Доцент Южно-Уральского государственного университета *А.Е. Иванов* сделал обзор истории исследова-

ний гудвила и выделил три этапа эволюции подходов к пониманию экономической сущности, оценке и признанию гудвила в финансовой отчетности: преднормативный (1571–1929), нормативный (1929–1970-е), гармонический (1970-е – наши дни), признав что первый этап вызывает наибольший интерес, поскольку предполагает появление понятия и его становление в условиях слабой регламентации.

Следующая презентация была посвящена становлению учета в Монголии (*М.-О.Ахай Лувсан Иш*, *О.О. Агваандорж*, Монгольский государственный университет). Ученые выделили шесть этапов его эволюции, начиная с эпохи железного века до наших дней, от появления первых наскальных рисунков как элементов инвентарного учета до внедрения МСФО в практику учета в Монголии.

В продолжение доклада о кабацких книгах, прозвучавшего на утреннем заседании, доценты СПбГУ *С.Н. Карельская* и *Е.И. Зуга* рассказали о первом нормативном акте, утвержденном в 1703 г., который регулировал правила учета в государственных кабаках, и новациях в нем, появившихся спустя почти столетие после сформировавшейся учетной практики в этих предприятиях. Работа секции завершилась выступлением доцента Кубанского государственного университета *М.М. Гурской* о принципах

формирования и использовании резервов в компаниях Датины, с рассмотрением самого раннего примера учетных записей резервов в Главной книге компании Ф.Датины в Пизе за 1392–1394 гг.

Во второй день работы Соколовских чтений состоялись еще две панельные дискуссии: «Теория бухгалтерского учета» и «Бухгалтерское образование» и два круглых стола: «Бухгалтерский учет и аудит рисков» и «Бухгалтерская отчетность».

На панельной дискуссии **по теории бухгалтерского учета**, работой которой руководили профессор *Н.Н. Карзаева* (МСХА им. К.А. Тимирязева) и профессор *М.Л. Пятов* (СПбГУ), были представлены шесть докладов. Доцент из Новосибирска *А.И. Ковалев* высказал мнение, что субъектно-центрическая модель бухгалтерского учета ориентирована на одного единственного экономического субъекта – само предприятие. Тогда как его авторская некса-центрическая модель (пехи – лат., связь, подключение) решает эту проблему, сближает учет с МСФО и является логическим этапом эволюционного развития бухгалтерии. Участники дискуссии активно поддерживали выступление, но высказали сомнения по поводу актуальности предложенной модели и ее сферы применения, например для некоммерческих организаций.

Профессор *А.И. Белоусов* (Северо-Кавказский федеральный университет) продолжил дискуссию и рассказал о современных проблемах теории бухгалтерского учета в контексте научной школы Я.В. Соколова. Теория бухгалтерского учета, сводится ли она к единой модели или это совокупность нескольких теорий? Бухгалтерский учет на стыке наук – может ли его заменить бизнес-информатика? Требование прогнозной информации от бухгалтерского учета ставит вопрос ее правовой поддержки. Централизация учета ведет к поглощению бухгалтерских служб другими отделами, а в методологии учета исчезает многовариантность решения проблем.

Профессор *Я. Алвер* из Эстонии свой доклад посвятил проблемам терминологии, взяв за основу термины МСФО «Gain» и «Loss». В оригинальных текстах на английском языке применяются также соответственно термины «Income» и «Expenses». Докладчик отметил недопустимость отождествления в переводных текстах «доходов» и «прибыли». Была дана конструктивная критика перевода МСФО. В дискуссии принял участие профессор *В.В. Ковалев*, активно занимающийся проблемами терминологической неопределенности.

Затем в дискуссию вступили представители бизнеса. *М.А. Цветков* (Группа компаний CUSTIS) рассказал о практике ис-

пользования в учете диаграмм как альтернативы таблиц Excel, как наглядного способа представления правил учета в целостном формате, как способа моделирования и проектирования, как средства коммуникации между бухгалтером и менеджером. На вопрос о практическом применении данного инструмента М.А. Цветков ответил, что компания применяет его на проектах автоматизации учета банков и торговых сетей и что диаграммы могут быть полезны для аудита на стадии оценки клиента.

Завершил дискуссионную панель доклад доцента из Сибирского федерального университета *С.И. Самусенко*. Она предложила обсудить проблемы расширения границ двойной записи. Попытки преодолеть эти границы, по словам докладчика, известны задолго до появления трудов Л. Пачоли. Наиболее значимой и заслуживающей внимания и применения была названа трансформация системы двойной записи в тройную запись, предложенная Ю. Иджири (*Y. Ijiri, 1935–2017*). На ее основе были разработаны и представлены предложения по применению тройной записи в современных условиях.

Панельная дискуссия **по бухгалтерскому образованию** прошла под руководством профессора *И.И. Елисейевой* (член-корреспондент РАН, директор Социологического института РАН,

зав. кафедрой статистики и эконометрики СПбГЭУ). Открыл заседание доклад профессора *В.И. Бариленко* из Москвы. В условиях серьезного негативного давления на подготовку бухгалтеров и аудиторов ответные действия должна предпринять Международная ассоциация организаций финансово-экономического образования (МАОФЭО) (*International Association of Finance-and-Economics Educational Institutions – IAFEEI*). Поскольку Учебно-методическое объединение вузов России по образованию в области финансов, учета и мировой экономики фактически ликвидировано, его место должен занять комитет по учету, анализу и аудиту МАОФЭО. Его основной задачей должна стать работа по объединению вузов, ученых, преподавателей, представителей работодателей и профессиональных организаций для формирования образовательных программ и совершенствования качества образования в учетно-аналитической и контрольной сфере.

Профессор *Л.И. Хоружий* (МСХА им. К.А. Тимирязева) поделилась своим видением состояния и перспектив подготовки бухгалтерских кадров. Современные технологии обработки и обмена информацией позволяют бухгалтеру сосредоточиться на решении более сложных контрольных и аналитических задач. Это в свою очередь требует постоянного повышения квали-

фикации. Бухгалтер из регистратора превращается в эксперта, способного оценить риски фактов хозяйственной жизни, которые он учитывает. Современный бухгалтер и аудитор должен хорошо разбираться в хитросплетении нормативного регулирования и уметь выносить свое профессиональное суждение, к чему многие сегодняшние выпускники не готовы. Усугубляет эти проблемы система приема в магистратуру лиц, не имеющих базового экономического образования.

Доцент СПбГЭУ *О.В. Островская* рассказала о проекте, поддержанном Благотворительным фондом В. Потанина. Частью модели устойчивого развития выступает «зеленая экономика». Ее цель – экологическая и социальная безопасность будущих поколений. Задача бухгалтерского учета в этих условиях – обеспечение информационных потребностей управления «зеленой экономикой». При этом в образовательном процессе возникают проблемы подготовки кадров, способных обеспечить информационную составляющую управление устойчивым развитием, применение дистанционных, интерактивных методик обучения.

Л.А. Чайковская, профессор РЭУ им. Г.В. Плеханова, напрямую увязала качественное профильное бухгалтерское образование и успешность выпускников вузов. Современные технологии

и изменение бизнес-среды меняют сегодня профессию бухгалтера, но по-прежнему главный бухгалтер – это один из самых востребованных специалистов.

Доцент Казанского федерального университета *А.И. Шигаев*, подготовивший свой доклад совместно с *Д. Ахерном* (Университет Де Пол, США), напомнил об изменении фокуса бухгалтерской профессии. В управленческом учете уже давно наметилась разработка стратегического направления, которое авторы увязали с развитием и внедрением интегрированной отчетности. Вывод, который сделали авторы доклада, звучал так: интегрированная отчетность должна быть основана на информации управленческого учета.

В конце дискуссии выступила профессор НИУ ВШЭ *О.Н. Волкова* со своим взглядом на «демаркацию границ» бухгалтерского учета как экономической дисциплины.

Работой круглого стола **«Бухгалтерский учет и аудит рисков»** руководили профессор *Н.Н. Илышева* (Уральский федеральный университет имени первого Президента России Б.Н. Ельцина) и доцент *Ю.Н. Гузов* (СПбГУ). Открылась работа круглого стола докладом Ю.Н. Гузова о будущем аудита в России. Автор подверг критике «Концепцию дальнейшего развития аудита в Российской Федерации». В настоящих условиях серьезной реорганизации

регулирования аудита происходит фактически монополизация рынка аудиторских услуг на фоне роста недоверия к аудиторскому заключению. «Концепция» кроме общих понятий не смогла представить ни анализ текущей ситуации, ни эффективные мероприятия в будущем, на чем должна быть основана современная технология «форсайта». Для приостановки процесса вытеснения мелких аудиторских фирм следует содействовать их синдикализации и созданию национальных аудиторских сетей. Необходимо наладить взаимодействие аудиторского рынка и рынка рейтингования. Обсуждался вопрос о новых формах аудиторской деятельности на примере введения «обязательной обзорной проверки» клиентов для сохранения контрольной функции аудита, поскольку государству важна стабильность на рынке.

Профессор *Ж.-Г. Дегос* из Университета Бордо (Франция) сделал доклад об истории биткоинов и связанных с ними рисков. Несмотря на то что благодаря технологии блокчейн, как утверждает *А.Н. Дубянский* (Материалы международных научных конференций..., 2017, с. 334), мошенничество в этой системе невозможно, остается главная опасность – использование биткоинов в криминальных целях, поскольку система обмена неподконтрольна государствам. Кроме того, есть мнение, что эта система

раздута как «пузырь», и рано или поздно он лопнет.

От виртуальных рисков к реальным вернул всех доклад профессоров *Н.Н. Ильшевой* и *С.И. Крылова* (Уральский федеральный университет имени первого Президента России Б.Н. Ельцина). Бухгалтерская (финансовая) отчетность дает ценную информацию для анализа финансовых рисков. Аудиторы это знают и умеют применять. Это и «больные статьи», и различные коэффициенты, характеризующие рыночные риски, кредитные риски, риски ликвидности. Вся эта информация может стать пояснением к бухгалтерской (финансовой) отчетности. С учетом жизненного цикла предприятия следует также подбирать и включать в бухгалтерскую (финансовую) отчетность финансовую составляющую системы сбалансированных показателей (ССП).

Профессор СПбГАУ *С.М. Бычкова* совместно с доцентом *Е.Ю. Итыгиловой* (Восточно-Сибирский государственный университет технологий и управления) поделились со слушателями сомнениями в оценке качества бухгалтерской информации. Если оценивать качество бухгалтерской информации соотношением сущего, отраженного и должного, то как до аудита, так и после его проведения остается мера неопределенности. По словам авторов, аудит позволяет получить некую оценку

качества данных бухгалтерской отчетности, которая определяется достигнутой аудитором степени уверенности или степени снятой в результате аудита неопределенности. В итоге аудитор должен понимать границы (энтропии) неопределенности качества бухгалтерской информации, влияние фактора неопределенности качественного состояния бухгалтерской отчетности на аудит, уметь применять теоретико-информационные меры связей, основанные на величине количества информации $I(y; x)$ в аудите.

Завершили работу круглого стола выступления двух аспирантов Кубанского госуниверситета. *Н.А. Антонова* представила доклад о применении среди прочих аудиторских услуг согласованной процедуры дью-дилидженс. В результате этой услуги инвестор получает отчет о рисках потенциальной сделки по поглощению или слиянию. Поскольку специальный стандарт процедуры как в российской, так и в международной практике отсутствует, автор посчитала возможным предложить его разработать на основе модели риск-ориентированного планирования. *Ю.В. Климова* рассказала о риск-ориентированном подходе в бухгалтерском учете финансовых вложений. Основные вопросы, поднятые в докладе, касались классификации финансовых вложений, методики расчета сумм

оценочных резервов, учета котироваемых и некотируемых ценных бумаг и демонстрации в отчетности информации о финансовых вложениях.

В заседании круглого стола **по бухгалтерской отчетности** под руководством профессора *О.В. Ефимовой* (Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации, Москва) были заслушаны восемь отдельных сообщений и проведено их активное обсуждение.

Первым выступил профессор *В.В. Ковалев* (СПбГУ), сделавший совместный доклад с профессором *Вит.В. Ковалевым* (СПбГУ) об эволюции концептуальных основ бухгалтерского учета. Опираясь на два базовых подхода к регулированию, прецедентное право и римское право, авторы объяснили, почему в настоящее время для бухгалтерского учета особую актуальность приобретает второй подход. Профессор *В.В. Глинский* и доцент *М.А. Алексеев* из Новосибирска сделали доклад о качестве составления отчета о движении денежных средств. Было проведено статистическое исследование значительного массива отчетов самых разных компаний, подтвержденных аудиторами за период 2014–2015 гг. Выводы, представленные авторами, выглядели неутешительными. Проверка по разным критериям давала в некоторых случаях полное от-

сутствие подтверждения показателей отчета о движении денежных средств. Это в свою очередь подвергает сомнению качество аудита и заставляет задуматься об инструментари, применяемом в аудите, и его совершенствовании. В продолжение предыдущего выступления прозвучало сообщение эстонских ученых, профессоров *Я. Альвера* и *Л. Альвер*. Их доклад был посвящен концептуальным основам подготовки отчета о движении денежных средств.

Профессор *О.В. Ефимова* из Москвы посвятила доклад проблемам отчетности об устойчивом развитии, направленной на удовлетворение информационных потребностей инвесторов. Объем нефинансовой информации создает серьезные проблемы как при ее отборе для публикации, так и при ее чтении. Рассматривались аналитические возможности нефинансовой информации. Обосновывалась нацеленность инвесторов на подтверждение устойчивости развития бизнеса при принятии инвестиционных решений.

Профессор *М.Л. Пятов* (СПбГУ) продолжил работу круглого стола по обсуждению качества подготовки и качества информации, представленной в отчетности. Свой доклад, сделанный совместно с *Т.Н. Соловей* (Университет Гамбурга), М.Л. Пятов посвятил причинам распространения нефинансовой отчетности. Главной из причин

была названа необходимость формирования конкурентных преимуществ компаний. Профессора *С.И. Крылов* и *Н.Н. Илышева* поддержали дискуссию о сочетании финансовой и нефинансовой составляющей в составе отчетности компаний. Тем самым они продолжили собственное выступление на предыдущем круглом столе по аудиторским рискам. Их доклад был посвящен системе сбалансированных показателей, предложены авторский вариант такой системы и способы ее интеграции в бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

Об экологической отчетности и вопросах ее составления и анализа для промышленных предприятий говорили представители Новосибирского государственного технического университета профессор *Б.А. Аманжолова* и доцент *Е.В. Хоменко*. Были обозначены проблемы раскрытия негативного воздействия на окружающую среду и предложены методы оценки корректности и полноты представления информации в отчетности о различных сферах корпоративной социальной ответственности, включая экологическую сферу.

Доцент *Я.И. Устинова* из Новосибирского государственного университета экономики и управления поделилась своей разработкой концептуальной модели учета интеллектуальной собственности для адекватной оценки представленной в отчетности информации

об этой интеллектуальной собственности. Это обосновано тем, что интеллектуальная собственность становится мощнейшим экономическим ресурсом в современной экономике.

В конце заседания круглого стола были вновь подняты вопросы о способности бухгалтерской (финансовой) отчетности удовлетворять различные информационные потребности. В частности, доцент СПбГЭУ Н.В. Ткачук отметила, что собственники в условиях делегирования полномочий управления становятся одними из самых рискованных инвесторов и не всегда имеют доступ к внутренней информации, в отличие от менеджеров, тогда как внешняя финансовая отчетность не содержит релевантную для них информацию.

Участники Соколовских чтений отметили высокий уровень конференции и поблагодарили организаторов за предоставленную возможность продемонстрировать свои исследования широкой аудитории и обсудить насущные проблемы.

ЛИТЕРАТУРА

1. Sangster A. Locating the source of Pacioli's bookkeeping treatise// The Accounting Historians Journal. Vol. 39. – № 2 (December 2012). – P. 97–110.
2. Sangster A. The printing of Pacioli's summa in 1494: How many copies were printed?// The Accounting Historians Journal. – Vol. 34. – № 1 (June 2007). – P. 125–145.
3. Sangster A. Using Accounting History and Luca Pacioli to Put Relevance Back into the Teaching of Double Entry// Accounting, Business and Financial History. – March 2010. – Vol. 20. – Iss. 1. – P. 23–39.
4. Sangster A., Franklin E., Dee A., Jo A.-R., Stoner G. Using Pacioli's pedagogy and medieval text in today's introductory accounting course// Journal of Accounting Education. – Mar 2014a. – Vol. 32. – Iss. 1. – P. 16–35.
5. Sangster A., Scataglini-Belghitar G. Luca Pacioli: The Father of Accounting Education// Accounting Education. – Aug 2010. – Vol. 19. – Iss. 4. – P. 423–438.
6. Sangster A., Stoner G. and McCarthy P. In defense of Pacioli// The Accounting Historians Journal. – Vol. 38. – № 2 (December 2011). – P. 105–124.
7. Sangster A., Stoner G. and McCarthy P. Lessons for the Classroom from Luca Pacioli// Issues in Accounting Education. – Aug 2007. – Vol. 22. – Iss. 3. – P. 447–457.
8. Sangster A., Stoner G. and McCarthy P. The market for Luca Pacioli's summa arithmetica// The Accounting Historians Journal. – Vol. 35. – № 1 (June 2008). – P. 111–134.
9. Sangster A., Stoner G., Lange P. De, O'Connell B., Scataglini-Belghitar G. Pacioli's forgotten book: the merchant's «Ricordanze»// The Accounting Historians Journal. – Vol. 39. – № 2 (December 2012). – P. 27–44.
10. Sangster A., Stoner G., Scataglini-Belghitar G., Lange P. De, O'Connell B. Pacioli's Example Entries-a Conundrum Resolved? Abacus. – Mar 2014. – Vol. 50. – Iss. 1. – P. 93–106.
11. Материалы международных научных конференций 20–21 апреля 2017 г.: Международной конференции молодых ученых-экономистов «Развитие современной экономики России», IV международной научно-практической конференции «Устойчивое развитие: общество и экономика», IV международной научной конференции: Соколовские чтения «Бухгалтерский учет: взгляд из прошлого в будущее» / Ред. колл.: О.Л. Маргания, С.А. Белозеров [и др.]. – СПб.: Скифия-принт, 2017. – 676 с. // http://econ-conf.spbu.ru/files/Prog_Simp2017_v6_web.pdf.