



Е.Б. АБДАЛОВА, кандидат экономических наук,  
доцент кафедры бухгалтерского учета, анализа  
и аудита Санкт-Петербургского государственного  
экономического университета  
[Abdalova.e@unecon.ru](mailto:Abdalova.e@unecon.ru)



С.Н. КАРЕЛЬСКАЯ,  
кандидат экономических наук,  
старший преподаватель кафедры  
статистики, учета и аудита Санкт-  
Петербургского государственного  
университета; [SNKarelskaya@mail.ru](mailto:SNKarelskaya@mail.ru)



Е.И. ЗУГА,  
к.э.н., ассистент  
кафедры ста-  
тистики, учета  
и аудита Санкт-  
Петербургского  
государственного  
университета  
[ekaterinazuga@mail.ru](mailto:ekaterinazuga@mail.ru)

### III 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 III Международной научной конференции «Соколовские чтения. Бухгалтерский учет: взгляд из прошлого в будущее», проходившей в Санкт-Петербурге 23–24 апреля 2015 г.**

E.B. ABDALOVA, S.N. KARELSKAYA, E.I. ZUGA

### THE III INTERNATIONAL SCIENTIFIC CONFERENCE - SOKOLOV READING «ACCOUNTING: VIEW FROM THE PAST INTO THE FUTURE»

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

**The article is dedicated to the main issues discussed at the III International Scientific Conference - Sokolov Reading «Accounting: View from the Past into the Future», which took place in St Petersburg on 23-24 April 2015.**

В Санкт-Петербурге 23–24 апреля 2015 г. проходила III Международная научная конференция «Соколовские чтения. Бухгалтерский учет: взгляд из прошлого в будущее». Эта конференция посвящена памяти профессора Ярослава Вячеславовича Соколова (1938–2010) – выдающегося ученого с мировым именем, заслуженного деятеля науки РФ, учредителя и первого президента Института профессиональных бухгалтеров, Президента аудиторской палаты Санкт-Петербурга и др. В этом году конференция проводилась уже в третий раз [1]. Сложившаяся периодичность ее проведения составляет два года.

В конференции приняли участие более 90 ученых из разных стран (Австралии, Белоруссии, Египта, Кипра, США, Турции, Франции, Эстонии) и городов России (Брянска, Воронежа, Екатеринбурга, Казани, Кемерово, Краснодара, Красноярска, Магнитогорска, Москвы, Новокузнецка, Новосибирска, Пскова, Ростова-на-Дону, Самары, Санкт-Петербурга, Ставрополя, Твери, Улан-Удэ, Челябинска и др.). Всего для участия в конференции было отобрано 78 докладов.

Организатором конференции выступил Санкт-Петербургский государственный университет (далее – СПбГУ). Отличительной чертой III Соколовских чтений стало то, что они проходили в рамках Международного симпозиума–2015, посвященного 75-летию основания экономического факультета в СПбГУ.

Симпозиум объединил три конференции: Международную весеннюю конференцию молодых-ученых экономистов «НАУКА МОЛОДАЯ», II Международную научную конференцию «Устойчивое развитие: общество и экономика» и III Международную научную конференцию «Соколовские чтения. Бухгалтерский учет: взгляд из прошлого в будущее».

Симпозиум был открыт выступлениями и приветствиями *Е.Г. Черновой* (проректор по экономике СПбГУ), *К.Н. Патраева* (вице-губернатор Ленинградской области), *А.А. Корабельникова* (председатель Комитета финансов Санкт-Петербурга), *Л.И. Хоружий* (проректор по экономической работе и имущественному комплексу Российского государственного аграрного университета – МСХА им. К. А. Тимирязева, президент Института профессиональных бухгалтеров и аудиторов России) и др.

После короткого перерыва началось пленарное заседание с выступления профессора экономического факультета СПбГУ *Л.Д. Широкограда* на тему «Основные вехи в истории экономического факультета СПбГУ», в котором были раскрыты основные этапы и трудности становления экономической науки в университете. Далее выступил лауреат

Нобелевской премии по экономике *К. Писсаридес* (профессор Лондонской школы экономики, руководитель лаборатории исследования экономического роста СПбГУ) с докладом «Создание и ликвидация рабочих мест при переходе к «зеленой» экономике». Он подчеркнул, что необходим постепенный переход от «коричневых» технологий, загрязняющих окружающую среду вредными выбросами, к «зеленым», ее сохраняющим. Такой переход, безусловно, повлечет изменения на рынке труда – замену рабочих из «коричневых» секторов экономики на «зеленую» рабочую силу. При этом он отметил, что «зеленые» технологии более трудоемки, но требуют меньшей квалификации рабочих. В заключительной части выступления он сделал акцент на том, что крайне важно учить детей в школе, как сохранить окружающую среду.

Открытием Соколовских чтений стало выступление почетного профессора *Б. Нидлза* (университет Де Пол, США) на тему «Взаимосвязь бухгалтерского и экономического образования». *В.В. Ковалев* представил его как одну из ключевых фигур, с которой началось реформирование бухгалтерского учета и образования в нашей стране. Главная мысль его выступления заключалась в том, что, хотя международные стандарты бухгалтерского образования не

являются обязательными в большинстве стран, тем не менее единый подход к преподаванию учета, стандартизация образовательного процесса в сфере бухгалтерского учета во всем мире сегодня крайне востребованы и необходимы.

Завершилось пленарное заседание докладом профессора *Д. Штельцера* (директор института бизнес-информатики Технического университета Ильменау, Германия) «Прозрачность данных – новая область исследований для устойчивой «цифровой» экономики».

Конференция продолжилась заседанием круглого стола с участием главных редакторов журналов, публикующих статьи по бухгалтерской тематике: «Аудиторские ведомости», «Бухгалтерский учет», «Бухгалтерское образование: международный журнал» (*Accounting Education: An International Journal*), «Вестник Санкт-Петербургского университета. Серия 5. Экономика», «Международный бухгалтерский учет», «РИСК: Ресурсы, Информация, Снабжение, Конкуренция, «Финансы и бизнес», «Экономика и управление». В ходе дискуссии редакторы выделили ряд существующих в настоящий момент проблем, указав в качестве основных на практически полное отсутствие академических журналов по бухгалтерскому учету; предстоящее сокращение количества журна-

лов, включенных в перечень ВАК, и возможное отсутствие в нем изданий по бухгалтерскому учету; проблемы вхождения российских журналов в международные наукометрические базы Scopus, Web of Science и т.п.; недостаточность аналитических статей, статей о теории учета, несоответствие российских статей «международным» стандартам в части структуры статей и стиля их написания; «обидчивость» российских авторов на критические замечания в рецензиях и вносимые в текст редакторские правки.

Второй день конференции открылся выступлением министра финансов Российской Федерации *А.Г. Силуанова*. Изначально оно не было предусмотрено программой, но вызвало неподдельный интерес со стороны участников конференции и студентов. Министр говорил о ценах на нефть, курсе рубля, санкциях, ключевой ставке, золотовалютных резервах России, и, конечно, российской макроэкономической политике в целом. Затем он ответил на вопросы аудитории о текущей экономической ситуации в России, заработных платах и т.п.

Работа конференции была продолжена дискуссией Pro et Contra: Истоки двойной записи, которую начал профессор *А. Сангстер* (Университет Гриффитса, Австралия) выступлением на тему «Генезис двойной бухгалтерии». Ученый

в отличие от своих предшественников считает, что двойная запись появилась во Флоренции в банках в учете расчетов с дебиторами и кредиторами. Далее профессор *М.И. Кутер* (Кубанский государственный университет) представил совместный с *М.М. Гурской* доклад о результатах исследования, которое поставило точку в многолетнем споре о двух видах балансов (Bilancio del libro и Summa Sumarium), описанных Лукой Пачоли. На основе подробного изучения учетных регистров компании Датини (1394–1395) было установлено, что первый из них выполнял контрольную функцию и использовался для переноса сальдо счетов в новую учетную книгу, второй – являлся документом отчетности.

Продолжили конференцию панельные дискуссии, проходившие по шести направлениям (секциям): Бухгалтерская отчетность как финансовая модель фирмы, Бухгалтерский учет затрат (управленческий учет), Бухгалтерское образование, История бухгалтерского учета, Профессия бухгалтера и аудитора, Теория бухгалтерского учета.

Наиболее популярным среди участников конференции оказалось направление «**Бухгалтерская отчетность как финансовая модель фирмы**». Первым выступил профессор *В.И. Бариленко* (Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации,

далее – Финансовый университет) с докладом «Учетно-аналитическое обеспечение выявления проблем бизнеса и их решений», в котором предложил формировать в бухгалтерском учете сведения, удовлетворяющие информационным запросам стейкхолдеров компании, а также обосновал необходимость регулярного мониторинга изменений в составе стейкхолдеров и их требований. Развитием этой темы стало выступление профессора *О.В. Ефимовой* (Финансовый университет), уделившей внимание интегрированной отчетности и важности использования комплексного подхода к раскрытию в ней финансовой и нефинансовой информации. *Н.А. Каморджанова* (Санкт-Петербургский государственный экономический университет, далее – СПбГЭУ) рассмотрела основные элементы внутреннего контроля и задачи, которые решаются благодаря его реализации в публичных акционерных обществах, также она говорила о выявлении и оценке рисков, влияющих на достоверность отчетности. Дискуссионным оказался доклад *А.Е. Иванова* (Южно-Уральский государственный университет) об истории исследований и возможности отражения в финансовой отчетности внутренне созданного гудвила, который в рамках существующего правового поля докладчик предложил рассматривать как условный актив.

Интересная дискуссия состоялась на секции «**Теория бухгалтерского учета**». Профессор *М.Л. Пятов* (СПбГУ) в выступлении затронул проблему адекватности классического принципа балансового равенства методам денежной оценки, уделил внимание необходимости изучения особенностей восприятия и интерпретации баланса как информационной модели. Большой интерес вызвал доклад профессора *В.Я. Соколова* (СПбГЭУ), который, продолжая традиции Я.В. Соколова по образному описанию теории бухгалтерского учета, предложил использовать логический и философский квадраты: логический – для описания связи баланса и счета прибылей и убытков, а философский – для отражения структуры знания (онтология, гносеология, аксиология и праксеология). *Е.Б. Абдалова* (СПбГЭУ) выступила с инициативой создать новое учетное направление «оценковедение». Его основой является обобщение накопленного теоретического и практического опыта учетной оценки, что и должно послужить дальнейшим толчком для развития теории бухгалтерского учета. *Д.А. Львова* (СПбГУ) рассказала о попытке построения взаимосвязи и противоречивости бухгалтерского учета и экономической теории на примере категории «капитал», отметила влияние Кембриджских дебатов о капитале

на развитие современной теории бухгалтерского учета. *Вит. В. Ковалев* (СПбГУ) рассмотрел проблемы идентификации арендных отношений в финансовой отчетности и достижения сопоставимости данных об арендных операциях в отчетности различных стран и МСФО.

Дискуссию **«Бухгалтерский учет затрат (управленческий учет)»** открыла *С.А. Самусенко* (Сибирский федеральный университет), осветив вопросы теории управленческого учета и обосновав необходимость внедрения тройной записи по системе Ю. Идзири для отражения трансформации капитала. *Е.А. Жидкова* (Кемеровский технологический институт пищевой промышленности) рассмотрела систему контроллинга и определила в нем место управленческого учета. *М.И. Сидорова* (Финансовый университет) рассмотрела взаимодействие менеджмента и управленческого учета, отметив необходимость проведения междисциплинарных исследований в этом направлении и анализа сложившейся практики. *А.И. Белоусов* (Северо-Кавказский федеральный университет) рассмотрел вопрос неявных издержек и экономической прибыли в системе управленческого и стратегического учета. *О.Д. Каверина* (СПбГУ) обратила внимание слушателей на необходимость решения проблем терминологии

и многоцелевого формирования информации о затратах фирмы как факторов преодоления взаимного недоверия в бизнес-среде, рассмотрела типы логических ошибок и существующие парадоксы в управленческом учете, отметила существование междисциплинарной разобщенности в образовательных программах и предложила пути их преодоления. Доклад *Н.Н. Илышевой* и *С.М. Крылова* (Уральский федеральный университет имени первого президента России Б.Н. Ельцина) был посвящен концептуальным основам управленческого анализа инновационной деятельности, авторы раскрыли его целевые установки и методологические принципы, обосновали необходимость разработки системы аналитических показателей, комплексно характеризующих инновационную деятельность предприятия. *Т.М. Конопляник* (СПбГЭУ) осветила ключевые проблемы развития управленческого учета в бюджетных учреждениях.

Заседание секции **«Бухгалтерское образование»** началось выступлением Б. Нидлза, в котором он изложил историю создания, цели, задачи и сферу деятельности Международной ассоциации бухгалтерского образования и исследований (International Association for Accounting Education and Research, IAAER), рассмотрел изменения структу-



ры членов ассоциации, проблемы прав и обязанностей молодых ученых. Профессор *Ш. Фараз* (Американский университет в Каире, Египет) осветил особенности восприятия египетскими студентами бухгалтерского учета, кроме того, обосновал необходимость регулярного мониторинга мнения студентов и работодателей относительно учебных программ. Профессор *М.В. Мельник* (Финансовый университет) рассмотрела проблемы современного базового и дополнительного профессионального образования в области учета в России. Опыт подготовки специалистов в области бухгалтерского учета в Эстонии был представлен в докладе профессоров *Я.П. Альвера* и *Л.А. Альвера* (Таллинский технический университет, Эстония). Они раскрыли концептуальную модель совокупной программы «Хозяйственный учет» с выделением специализаций или модулей «Финансовый учет» и «Управленческий учет». Первый модуль включает изучение в бакалавриате как основ, так и продвинутого курса финансового учета, а в магистратуре – консолидированной отчетности, международного учета и теории финансового учета. Второй модуль в бакалавриате начинается с управленческого учета, учета издержек и продолжается в магистратуре стратегическим управленческим учетом и управлением

издержками, социальным учетом и охраной окружающей среды. Проблемам проверки и тестирования знаний студентов в области учетных дисциплин, вариативности и предпочтительности алгоритмов построения вопросов и ответов на основе использования программных продуктов был посвящен совместный доклад *Дж. Ахерна* (Университет Де Пол, США) и *А.И. Шигаева* (Казанский (Приволжский) федеральный университет). *С. Влади* (Колледж Бруклин, университет Нью-Йорка, США) рассказала о результатах своего качественного исследования с целью выявления характеристик успешных студентов и черт выдающихся руководителей. Результаты исследования были опубликованы в США и России. В России в издательстве «Магистр: Инфра-М» в 2015 г. вышла ее книга «Докторская диссертация: успешно, эффективно и с удовольствием». Основой сбора информации послужило интервьюирование опытных преподавателей из Австралии, Новой Зеландии, Европы и США. В качестве одного из представителей Европы для интервьюирования был выбран В.Я. Соколов, профессор Санкт-Петербургского государственного экономического университета. Результат исследования представлен как обоснование 14 секретов успеха научных руководителей.

Секцию **«История бухгалтерского учета»** открыли турецкие ученые, представившие доклады, подготовленные при участии профессора *О. Гювемли* (Университет Мармара, Турция). Первым выступил *Б. Гювемли*, который рассказал о системе учета османской государственной бухгалтерии, основанной на методе мердибан или лестничном методе, состоящем в расположении учетных записей ступенями. Он появился в практике турецкого учета в период Аббасидского халифата (750–1258) и использовался многие столетия в учете налоговых выплат и обязательств. Далее *Э.К. Тосун* и *А. Гюзид* рассказали об особенностях учета в вакфах<sup>1</sup> Кипра, которые появились там в период турецкого правления (1571–1875), в эпоху британского правления. Сначала в них использовался метод мердибан, в 1879 г. в большинстве вакфов его заменила двойная запись. Это позволило начать составлять консолидированные финансовые отчеты по вакфам отдельных городов (Фамагуста, Никосия, Лимассол, Ларнака) и по Кипру в целом. Эти отчеты подвергались обязательному аудиту

<sup>1</sup> В мусульманском праве понятие вакф (араб., мн. ч. аукаф и вукуф) означает неотчуждаемое имущество, переданное каким-то одним человеком или даже группой лиц – учредителем/и вакфа (вакиф) – на религиозные и благотворительные цели общине, организации или отдельному человеку [2, с. 41–42].

и публиковались в официальной газете Кипра (*Cyprus Gazette*). *Д.В. Назаров* (Финансовый университет) представил результаты совместного с *Н.Н. Клиновым* (ЗАО «ПрайсвотерхаусКуперс») исследования «сказок»<sup>1</sup> торговых людей, составленных в начале XVIII в. и опубликованных в 1984 г. Он предложил считать эти документы прообразом финансовой отчетности предпринимателей. Профессор *Ж. Дего* (Университет Бордо, Франция) рассказал о своем соотечественнике Пьере Буше, который с 1808 г. по 1814 г. жил в России и являлся консультантом Александра I (1777–1825). Он принимал участие в написании Торгового кодекса и в развитии российского морского флота, опубликовал в Санкт-Петербурге несколько работ на французском языке. *И.Н. Львова* (СПбГЭУ) в своем выступлении поведала любопытные факты биографии знаменитого российского балансоведа *Н.А. Блатова* (1875–1942), который, как оказалось, работал еще преподавателем русского языка Тифлисского коммерческого училища, а также являлся известным театральным критиком, публиковавшим в газетах под разными псевдонимами рецензии на спектакли.

Весьма любопытная научная дискуссия развернулась на секции

<sup>1</sup> Сказка – это документ, составленный по итогам опроса, обычно использовался при инвентаризации (переписи).



**«Профессия бухгалтера и аудитора».** В совместном докладе *П.П. Баранова* (Сибирский государственный индустриальный университет) и *А.А. Шапошникова* (Новосибирский государственный университет экономики и управления) «Теория аудита в системе координат науковедения» говорилось о возникших спорах о существовании научной теории аудита, которые во многом спровоцированы отсутствием ее описания в терминах науковедения, что в свою очередь создает сложности для идентификации формальных атрибутов и элементов науки об аудите (категориального аппарата, законов, закономерностей, концепций, принципов, постулатов и т.д.) и не позволяет установить характер внешних (междисциплинарных) и внутренних (межэлементных) связей аудита. *С.М. Бычкова* (Санкт-Петербургский аграрный университет) и *Е.Ю. Итыгилова* (Восточно-Сибирский государственный университет технологий и управления) в докладе «Институциональное обоснование аудиторской деятельности» указали на зависимость эффективности функционирования института аудита от его исходной способности являться фактором сдерживания искажений бухгалтерской информации и надлежащего информирования пользователей о состоянии отчетной информации. *Ю.Н. Гузов* (СПбГУ) выступил на тему «История аудита в России: периодизация и пробле-

мы развития». Он исследовал период с 1987 г. по настоящее время и идентифицировал четыре этапа: предыстория (рождение российского аудита); становление аудита; государственное регулирование и лицензирование; саморегулирование в аудите. При этом выделил ряд факторов, оказывающих существенное влияние на развитие аудита: качественное изменение законодательства в области аудита, совершенствование практики стандартизации аудиторской деятельности, изменение техники проведения аудита и др. Продолжила обсуждение истории аудита *В.Н. Лемеш* (Белорусский государственный экономический университет), рассказав про «Генезис аудиторской деятельности в Республике Беларусь: проблемы и перспективы развития». Она сообщила, что датой рождения аудита в Белоруссии считается 30 сентября 1991 г., и выделила три этапа его развития в своей стране: зарождение (1990–1993), становление (1994–1999), развитие (2000 – наст. время).

#### ЛИТЕРАТУРА

1. *Генералова Н.В., Дюкина Т.О., Соколова Н.А.* Международная научная конференция «Бухгалтерский учет: взгляд из прошлого в будущее» (вторые Соколовские чтения) // Вестник Санкт-Петербургского университета. Серия 5: Экономика. – 2013. – Вып. 3. – С. 134–142.
2. *Шлыков П.В.* Институт ваффа в Турции в 1920-е – 2000 гг.: сущностные и функциональные трансформации // Вестник Московского университета. Серия 13: Востоковедение. – 2010. – № 2. – С. 41–66.