

Е. Б. Абдалова, С. Н. Карельская, Е. И. Зуга

### III МЕЖДУНАРОДНАЯ НАУЧНАЯ КОНФЕРЕНЦИЯ — СОКОЛОВСКИЕ ЧТЕНИЯ «БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ: ВЗГЛЯД ИЗ ПРОШЛОГО В БУДУЩЕЕ»<sup>1</sup>

23–24 апреля 2015 г. на экономическом факультете Санкт-Петербургского государственного университета (СПбГУ) прошла III Международная научная конференция — Соколовские чтения «Бухгалтерский учет: взгляд из прошлого в будущее». Она посвящалась памяти выдающегося ученого, доктора экономических наук, профессора и заведующего кафедрой статистики, учета и аудита СПбГУ, заслуженного деятеля науки РФ, учредителя и первого президента Института профессиональных бухгалтеров, президента аудиторской палаты Санкт-Петербурга Ярослава Вячеславовича Соколова (1938–2010).

Эта конференция стала традиционной, она проводится с периодичностью в два года и уже в третий раз<sup>2</sup> собрала многих российских и зарубежных коллег и учеников Я. В. Соколова. Впервые конференция прошла четыре года назад в феврале 2011 г., на ней присутствовало более 125 ученых из 10 стран. В апреле 2013 г. состоялись II Соколовские чтения, в которых было занято более 170 исследователей и практиков бухгалтерского учета из 18 стран. В 2015 г. в конференции приняло участие более 90 ученых из Австралии, Белоруссии, Египта, Кипра, США, Турции, Франции, Эстонии. Большинство специалистов было из России, из таких городов, как Брянск, Воронеж, Екатеринбург, Казань, Кемерово, Краснодар, Красноярск, Магнитогорск, Москва, Новокузнецк, Новосибирск, Псков, Ростов-на-Дону, Самара, Санкт-Петербург, Ставрополь, Тверь, Улан-Удэ, Челябинск и др. Всего в программе конференции было заявлено 78 докладов.

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».

Международный симпозиум открыли приветствиями: *Е. Г. Чернова* (проректор по экономике СПбГУ), *К. Н. Патраев* (вице-губернатор Ленинградской области), *А. А. Корабельников* (председатель Комитета финансов Санкт-Петербурга) и *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). Завершил приветственную часть симпозиума руководитель новой исследовательской лаборатории СПбГУ «Эффективность экономики и окружающая среда» *Ф. ван дер Плоег* (Оксфордский университет).

После короткого перерыва состоялось пленарное заседание. Первым выступал профессор экономического факультета СПбГУ *Л. Д. Широкопад* с докладом на тему «Основные вехи в истории экономического факультета СПбГУ». Он рассказал об основных этапах и трудностях становления экономической науки в Университете. Далее прозвучал доклад лауреата Нобелевской премии по экономике 2010 г. *К. А. Писсаридеса* (Лондонская школа экономики, руководитель лаборатории исследования экономического роста СПбГУ) «Создание и ликвидация рабочих мест при переходе к “зеленой” экономике». Докладчик начал выступление с того, что разде-

<sup>1</sup> В подготовке материалов по обзору работы конференции принимали участие д-р экон. наук, профессор *О. Д. Каверина* и д-р экон. наук, профессор *В. Я. Соколов*.

<sup>2</sup> О I и II конференциях см.: [Львова, 2011; Генералова, Дюкина, Соколова, 2013].

лил все виды работ на два типа: «коричневые», загрязняющие окружающую среду вредными выбросами, и «зеленые» — сохраняющие ее. Далее ученый обосновал необходимость перехода от «коричневых» технологий к «зеленым». При этом он отметил, что «зеленые» технологии более трудоемкие, но требуют меньшей квалификации рабочих. В заключительной части выступления К. Писсаридес акцентировал внимание на важности воспитания в детях бережного отношения к природе, для чего предложил в школах ввести уроки по сохранению окружающей среды. Особый интерес и множество вопросов вызвало выступление Б. Нидлза (Университет Де Пол, США). Он широко известен в научном сообществе как одна из ключевых фигур, с которой началось реформирование бухгалтерского учета и образования в нашей стране. Его книга в числе прочих была выбрана для перевода на русский язык в качестве базового учебника для бухгалтеров. В докладе «Взаимосвязь бухгалтерского и экономического образования» Б. Нидлз высказал сожаление о том, что международные стандарты бухгалтерского образования не являются обязательными в большинстве стран, и обосновал необходимость введения во всем мире единого подхода к преподаванию бухгалтерского учета и стандартизации образовательного процесса в данной сфере. Завершил пленарное заседание доклад Д. Штельцера (директор института бизнес-информатики Технического университета Ильменау, Германия) «Прозрачность данных — новая область исследований для устойчивой “цифровой” экономики».

Далее конференция продолжилась в формате Круглых столов. Всего их состоялось три. Участники первого из них под названием «Возможность экономического роста в условиях внешних ограничений» говорили о том, насколько внешние ограничения в текущих или возможных будущих формах останавливают рост или его определенные направления; возможен ли режим импортозамещения (либо переориентация на новые для России внутренние рынки) в финансовой сфере и в высокотехнологичных секторах; станет ли сложившаяся ситуация (глубокая девальвация и ограничения внешнеэкономических связей) катализатором развития российской экономики или это грозит нам стагнацией. Предметом дискуссии участников второго Круглого стола «Экономический рост и проблемы университетского образования» стало современное состояние университетского образования в России. В качестве ключевых тем для обсуждения были обозначены: ведущие российские университеты в мировых рейтингах: состояние, проблемы и перспективы; роль высшей школы в развитии регионов России; академический контракт профессора: российский и зарубежный опыт.

Особое внимание участников конференции привлек Круглый стол с главными редакторами журналов, публикующих статьи по бухгалтерской тематике. В нем принимали участие редакторы таких журналов, как «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 начале дискуссии каждый редактор рассказал о своем журнале, описав основные рубрики, тираж, периодичность выхода журнала, в какие наукометрические базы он входит и т. п. В ходе дальнейшего обсуждения редакторы выделили ряд существующих в настоящий момент проблем. В качестве основных из них они указали на: практически полное отсутствие академических журналов по бухгалтерскому учету; предстоящее сокращение перечня журналов, входящих в список ВАК, и возможное исключение из него журналов по бухгалтерскому учету; сложность попадания российских журналов в международные наукометрические базы *Scopus*, *Web of Science* из-за крайне высоких и постоянно меняющихся требований, предъявляемых ими к журналам; недостаточное количество аналитических статей, статей о теории учета, несоответствие российских статей «международным» стандартам в части структуры и стиля их написания; «обидчивость» российских авторов на критические замечания в рецензиях и вносимые в текст редакторские правки. В рамках работы этого Круглого стола Л. И. Хоружий (журнал «Вестник профессиональных бухгалтеров») провела награждение знаком отличия, медалями и грамотами известных российских ученых, внесших заметный вклад в науку и развитие профессии бухгалтера.

Второй день конференции был открыт выступлением министра финансов Российской Федерации *А. Г. Силуанова*. Оно не было предусмотрено программой конференции, но вызвало неподдельный интерес со стороны не только участников симпозиума, но и студентов и преподавателей Санкт-Петербургских университетов. Министр говорил о ценах на нефть, курсе рубля, санкциях, ключевой ставке, золотовалютных резервах России и, наконец, российской макроэкономической политике в целом. В заключение он ответил на многочисленные вопросы аудитории о текущей экономической ситуации в России, заработных платах и т. п.

Далее уже в рамках намеченной программы конференции состоялась дискуссия «Pro et Contra: Истоки двойной записи». Ее открыл *А. Сангстер* (Университет Гриффитса, Австралия) докладом на тему «Генезис двойной бухгалтерии». Ученый рассказал о появлении метода двойной записи в банках Флоренции, который стал использоваться при расчетах с дебиторами и кредиторами. Продолжил заседание *М. И. Кутер* (Кубанский государственный университет) совместным с *М. М. Гурской* докладом о результатах исследования, поставившего точку в многолетнем споре о двух видах балансов, описанных Лукой Пачоли: *Bilancio del libro* и *Summa Sumarium*. Подробное изучение учетных регистров компании Датини 1394–1395 гг. позволило установить, что первый из балансов использовался в контрольных целях и для переноса сальдо счетов в новую учетную книгу, второй являлся документом отчетности. К сожалению, предшествующие заседанию события конференции потребовали сокращения времени его работы и не позволили провести научную дискуссию по высказанным докладчиками положениям.

Продолжили конференцию панельные дискуссии, которые прошли по шести направлениям (таблица).

#### Количество докладов и кратких сообщений по направлениям работы панельных дискуссий конференции

Направления работы панельных дискуссий	Доклады	Краткие сообщения	Всего
Бухгалтерская отчетность как финансовая модель фирмы	13	7	20
Теория бухгалтерского учета	15	4	19
Бухгалтерский учет затрат (управленческий учет)	12	–	12
История бухгалтерского учета	7	3	10
Бухгалтерское образование	6	2	8
Профессия бухгалтера и аудитора	7	–	7

Источники: [Международный экономический симпозиум..., 2015, с. 553–634].

Из таблицы видно, что большая часть выступлений (около 79%) прошла в форме докладов. Краткие сообщения были предусмотрены на четырех секциях. Их представляли в конце заседания по направлению в рамках вопросов, которые вызвали наибольший интерес собравшихся при обсуждении докладов.

Наиболее популярным среди участников конференции оказалось направление «Бухгалтерская отчетность как финансовая модель фирмы». Здесь первым выступил *В. И. Бариленко* (Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации) с докладом «Учетно-аналитическое обеспечение выявления проблем бизнеса и их решений», в котором предложил сопоставлять признанные запросы стейкхолдеров компании, выраженные в виде конкретных показателей, и формировать в учете компании сведения, удовлетворяющие выявленным информационным потребностям. Кроме того, он обосновал необходимость мониторинга изменений в составе стейкхолдеров и их требований. Продолжила рассмотрение данной темы *О. В. Ефимова* (Финансовый университет), в своем докладе об интегрированной отчетности она проанализировала наиболее значимые для пользователей этого вида отчетности показатели и доказала необходимость использования комплексного подхода при раскрытии финансовой и нефинансовой информации. *Н. А. Каморджанова* (Санкт-Петербургский государствен-

ный экономический университет, СПбГЭУ) рассмотрела основные элементы внутреннего контроля и задачи, которые решаются его реализацией в публичных акционерных обществах в области бухгалтерского учета. Особое внимание докладчик уделила выявлению и оценке рисков, в том числе влияющих на достоверность бухгалтерской отчетности. *А. Е. Иванов* (Южно-Уральский государственный университет) кратко изложил историю исследований и возможности отражения в финансовой отчетности внутренне созданного гудвила. Бурную дискуссию вызвало его предложение рассматривать этот вид гудвила в рамках существующего правового поля в качестве условного актива. *С. И. Крылов* (Уральский федеральный университет имени первого Президента России Б. Н. Ельцина) представил участникам конференции авторскую методику целевого прогнозирования показателей финансовой отчетности. В ее основе заложена модель финансовых потоков предприятия, под которыми он понимает не только денежные потоки, но и потоки прочих ресурсов в стоимостном выражении. Автор рассмотрел информационную базу и этапы целевого прогнозирования финансовой отчетности предприятия, а в заключение раскрыл основные направления практического использования предлагаемой методики. *Б. А. Аманжолова* (Новосибирский государственный технический университет) рассказала об экономических и социальных аспектах неопределенности применения допущения непрерывности деятельности при составлении финансовой отчетности. *Д. Г. Бадмаева* (Санкт-Петербургский государственный аграрный университет) рассмотрела роль финансовой отчетности в оценке бизнеса, ее информационные границы при принятии управленческих решений в отношении инвестиционных проектов, финансовых сделок, товарных операций, нацеленных на стратегическое возрастание рыночной стоимости бизнеса. Завершением секции стало краткое выступление *С. В. Андреевой* (Самарский государственный университет), посвященное бухгалтерской отчетности малых предприятий, формирование которой, по аргументированному мнению автора, находится под влиянием отличающихся от иных видов предприятий факторов, что требует внедрения в практику методики оценки ее уровня транспарентности внешними пользователями.

Интересная дискуссия состоялась на секции «Теория бухгалтерского учета». *О. В. Долгополов* (Магнитогорский государственный технический университет им. Г. И. Носова) описал комплексное исследование русско- и англоязычной терминологии бухгалтерского учета в разрезе компактной группы стабильных универсальных терминов, адаптирующей группы терминов, группы терминов-неологизмов с целью создания ее «паспорта». *М. Л. Пятков* (СПбГУ) затронул проблему адекватности классического правила балансового равенства методам денежной оценки. При этом особое внимание докладчик уделил проблемам восприятия и интерпретации баланса как информационной модели фирмы. Большой интерес вызвал доклад *В. Я. Соколова* (СПбГЭУ), который, продолжая традиции Ярослава Вячеславовича Соколова по образному описанию теории бухгалтерского учета, предложил применять в учете логический и философский квадраты. Логический квадрат может быть использован, например, для описания связи баланса и счета прибылей и убытков, а философский квадрат — для отражения структуры знания (онтология, гносеология, аксиология и праксеология). Далее *Е. Б. Абдалова* (СПбГЭУ) выступила с предложением создать новое учетное направление — «оценковедение», основу которого должно составить обобщение накопленного теоретического и практического опыта учетной оценки, что в итоге послужит толчком для развития теории бухгалтерского учета. Была предложена следующая структура предполагаемого направления: определения категорий (терминов), взаимосвязь учетных принципов и оценки, виды и классификация оценки, временная матрица оценки, моделирование новых видов оценки, информационные пирамиды оценки. *Д. А. Львова* (СПбГУ) представила результат интересного исследования публикаций за последние 30 лет, раскрывшего влияние Кембриджских дебатов о капитале на развитие современной теории бухгалтерского учета. *Т. А. Тарабарина* (Национальный минерально-сырьевой университет «Горный») рассмотрела российскую и международную практики обесценения объектов недропользования и сформулировала проблему тестирования на обесценение активов на стадии разведки и оценки полезных ископаемых. *Вит. В. Ковалев*

(СПбГУ) рассказал о перспективах развития учета аренды и проблемах сопоставимости данных об арендных операциях в отчетности различных стран и МСФО. А. А. Позов (СПбГЭУ) представил новый взгляд на такой элемент метода бухгалтерского учета, как инвентаризация, предложил рассматривать современное значение инвентаризации на основе расширительного толкования и связи с логистикой, управлением запасами, качеством, аудитом, информационными технологиями.

Панельную дискуссию «Бухгалтерский учет затрат (управленческий учет)» можно охарактеризовать как площадку, на которой обсуждались проблемные вопросы теории управленческого учета, трансдисциплинарности, практические аспекты применения отдельных моделей управленческого учета на современном этапе развития экономики. С. А. Самусенко (Сибирский федеральный университет) предложила для отражения трансформации капитала внедрить тройную запись по системе Ю. Идзири, основываясь на характеристике теоретических аспектов управленческого учета. Е. А. Жидкова (Кемеровский технологический институт пищевой промышленности) рассмотрела управленческий учет в составе элементов контроллинга. М. И. Сидорова (Финансовый университет) проанализировала проблемы, которые возникают на стыке и взаимопроникновении менеджмента и управленческого учета, а также подчеркнула необходимость изучения сложившейся практики. А. И. Белоусов (Северо-Кавказский федеральный университет) раскрыл в составе систем управленческого и стратегического учетов такие категории, как неявные издержки и экономическая прибыль. О. Д. Каверина (СПбГУ) остановилась на важной проблеме терминологии в управленческом учете, неверное употребление которой приводит к ошибкам и парадоксам восприятия учетной информации. Современные экономические дисциплины должны комплексно решать задачу эффективного управления бизнесом на основе единой терминологической базы, многоцелевого формирования информации о затратах организации и иных фактах ее деятельности. Доклад Н. Н. Ильишевой и С. М. Крылова (Уральский федеральный университет имени первого Президента России Б. Н. Ельцина) посвящался инновационной деятельности организаций с точки зрения необходимости и возможности создания модели управленческого анализа. Концептуальной основой рассмотренной модели являются целевые установки и методологические принципы управленческого анализа, системы аналитических показателей, комплексно характеризующие инновационную деятельность предприятия. Т. М. Конопляник (СПбГЭУ) рассказала о возможностях, особенностях и проблемах применения управленческого учета в бюджетных учреждениях.

Секцию «История бухгалтерского учета» открыли специалисты из Турции, представившие доклады, подготовленные при участии О. Гювемли (Университет Мармара). Первым выступил Б. Гювемли (Университет Тракая), который рассказал о порядке записи и журнальной системе османской государственной бухгалтерии. В первой части выступления рассматривался метод мердибан, или лестничный метод, при использовании которого учетные записи располагались ступенями. Он появился в практике турецкого государственного учета в период Аббасидского халифата (750–1258) и использовался в течение многих столетий в учете налоговых выплат и обязательств. Вторая часть выступления посвящалась системе учета в государственной бухгалтерии Турции, основу которой составляли три группы учетных регистров: 1) главная и вспомогательные книги для учета доходов и расходов; 2) книги учета управления казначейства, на основе которых формировались отчеты о движении денежных средств, подлежащие аудиту; 3) книги учета имущества вакфов<sup>3</sup>. Докладчик сообщил важный факт о том,

<sup>3</sup> В мусульманском праве понятие «вакф» (араб., мн. ч. аукаф и вукуф) обозначает неотчуждаемое имущество, переданное каким-то одним человеком или группой лиц — учредителями вакфа (вакиф) — на религиозные и благотворительные цели общине, организации или отдельному человеку [Шлыков, 2010, с. 41–42]. Вакфы бывают трех видов: 1) фонды имущества, предназначенного на определенные благотворительные цели (вакф хайри); 2) фонды, учрежденные в интересах всей мусульманской общины (например, колодцы, мосты и др.). Такие вакфы именуются общественными ('амм); 3) смешанные вакфы (муштарак), которые учреждаются в интересах как отдельных лиц, так и общества в целом [Беккин, 2008, с. 108].



что в описанной системе учета в отношении доходов и заработной платы применялся метод начисления.

Продолжили рассмотрение учета в вакфах Э. К. Тосун и А. Гюзид (Восточно-Средиземноморский университет, Северный Кипр), которые рассказали о результатах исследования особенностей его развития в этих учреждениях на Кипре в эпоху британского правления. Вакфы появились на Кипре в период Турецкого правления (1571–1875). Бухгалтерский учет в них осуществлялся методом мердибан. Администрация вакфов Кипра готовила на основе бухгалтерских данных отчеты, которые отправлялись в центральное управление, расположенное в Стамбуле, для проверки и анализа. В 1875 г. правление Кипром перешло к Великобритании. Это привело к отказу в 1879 г. в большинстве вакфов от прежнего метода учета и переходу к методу двойной записи. Анализ отчетов вакфов этого периода позволил установить, что после изменения системы учета в них стали составляться консолидированные финансовые отчеты по вакфам отдельных городов (Фамагуста, Никосия, Лимассол, Ларнака) и по Кипру в целом, которые подвергались обязательному аудиту и публиковались в официальной газете Кипра. В этих финансовых отчетах доходы раскрывались по регионам, а расходы — сводно. Д. В. Назаров (Финансовый университет) представил результаты интересного исследования, проведенного совместно с Н. Н. Клиновым (ЗАО «ПрайсвотерхаузКуперс») об опубликованных в 1984 г. «сказках» торговых людей, составленных по указу Петра I, изданному в 1704 г. «Сказка» — это документ, подготавливаемый по итогам опроса. Проанализировав содержание «сказок» торговых людей, докладчики предложили считать эти документы прообразом финансовой отчетности предпринимателей. Ж. Дежо (Университет Бордо, Франция) рассказал о своем соотечественнике Пьере Буше, который с 1808 по 1814 г. жил в России (с 1809 г. в Санкт-Петербурге) и, являясь консультантом Александра I (1777–1825), принимал участие в создании проекта Торгового кодекса, а также в развитии российского морского флота. В России он издал несколько работ на французском языке, которые в настоящее время хранятся в Российской национальной библиотеке. И. Н. Львова (СПбГЭУ) раскрыла в своем выступлении неизвестные ранее факты биографии известного российского балансоведа Н. А. Блатова (1875–1942), первым литературным опытом которого, как выяснилось, стали его рецензии на театральные представления, опубликованные под разными псевдонимами в период работы преподавателем русского языка в Тифлисском коммерческом училище.

На заседании секции «Бухгалтерское образование» Б. Нидлз выступил с докладом о тридцатилетней истории деятельности Международной ассоциации бухгалтерского образования и исследований (*The International Association for Accounting Education and Research, IAAER*), ее основных задачах, состоящих в проведении международных конференций и поддержке исследований ученых разных стран в области теории учета и бухгалтерского образования. Ш. Фараг (Американский университет в Каире, Египет) исследовал особенности восприятия египетскими студентами бухгалтерского учета. Он предложил для улучшения образовательных программ проводить на периодической основе опросы студентов и работодателей, а затем сопоставлять полученные результаты опросов как на национальном, так и международном уровне с целью определения соответствия ожиданий работодателей с возможностями и результативностью образовательного процесса на региональном и мировом уровнях. М. В. Мельник (Финансовый университет) рассмотрела соотношение базового и дополнительного профессионального образования в области учета в России. Я. П. Альвер и Л. А. Альвер (Таллинский технический университет, Эстония) рассказали об опыте подготовки специалистов в области бухгалтерского учета в Эстонии. Они описали единую учебную программу «Хозяйственный учет», состоящую из специализаций или модулей, которые последовательно изучаются в системе многоуровневой подготовки профессиональных бухгалтерских кадров. Модуль «Финансовый учет» в бакалавриате включает рассмотрение основ и продвинутого курса финансового учета, а в магистратуре — консолидированной отчетности, международного учета и теории финансового учета. Модуль «Управленческий учет» в бакалавриате посвящается управленческому учету и учету издержек, а в магистратуре продолжается изучением стратегического управленческо-

го учета и управления издержками, а также социального учета и охраны окружающей среды. Далее в докладе *Дж. Ахерн* (Университет Де Пол, США) и *А. И. Шигаева* (Казанский (Приволжский) федеральный университет) были описаны подходы к проверке и тестированию знаний студентов в области учетных дисциплин, разработанные для использования в двух компьютерных системах *Moodle* и *Cengage* и опыте их применения в университетах, в которых работают авторы. *С. Влади* (Колледж Бруклин, Университет Нью-Йорка, США) представила результаты исследования, проведенного путем интервьюирования опытных преподавателей из Австралии, Новой Зеландии, Европы и США, в котором были обоснованы четырнадцать секретов успеха научных руководителей. Одним из представителей Европы для интервьюирования стал В. Я. Соколов (СПбГЭУ). Подробнее с итогами этой работы можно ознакомиться в книге «Докторская диссертация: успешно, эффективно и с удовольствием», опубликованной докладчиком в 2015 г. в России.

Дискуссию «Профессия бухгалтера и аудитора» открыли докладом «Теория аудита в системе координат науковедения» *П. П. Баранов* (Сибирский государственный индустриальный университет) и *А. А. Шапошников* (Новосибирский государственный университет экономики и управления). Они раскрыли основные причины отрицания научного характера аудита, состоящие в нормативном характере развития этого вида деятельности как в России, так и за рубежом и в отсутствии его описания в терминах науковедения. В докладе «Институциональное обоснование аудиторской деятельности» *С. М. Бычкова* (Санкт-Петербургский аграрный университет) и *Е. Ю. Итыгилова* (Восточно-Сибирский государственный университет технологий и управления) рассмотрели назначение и функции института аудита, содержание основных проблем его функционирования, взаимосвязь транзакционных издержек измерения качества бухгалтерской финансовой информации с эффективностью функционирования института аудита. *Ю. Н. Гузов* (СПбГУ) представил историю развития аудита в России, исследование которой он начал с 1987 г., и выделил в ней четыре этапа: предыстория (рождение российского аудита); становление аудита; государственное регулирование и лицензирование; саморегулирование в аудите. Представленная периодизация получена в результате изучения одиннадцати факторов развития аудита, связанных с изменением законодательства, практики, техники проведения аудиторских проверок, интеграции российского аудита в международную систему и др. Продолжила обсуждение истории аудита *В. Н. Лемеш* (Белорусский государственный экономический университет), обратившись к его развитию в Республике Беларусь. Она рассмотрела три исторических этапа: зарождение (1990–1993), становление (1994–1999), развитие (2000– наст. время) и датой рождения аудита в Белоруссии назвала 30 сентября 1991 г.

Материалы конференции в этом году были изданы в виде сборника тезисов [Международный экономический симпозиум..., 2015] в электронном издании и переданы участникам конференции на диске. Кроме того, каждый участник получил книгу ученицы Я. В. Соколова Д. А. Львовой «Истоки теории бухгалтерского учета общественного сектора экономики» [Львова, 2014].

## Литература

- Беккин Р. И.* Институт ваффа в социально-экономической и политической жизни мусульманских стран // Вестн. С.-Петерб. ун-та. Серия 5. Экономика. 2008. Вып. 3. С. 105–114.
- Генералова Н. В., Дюкина Т. О., Соколова Н. А.* Международная научная конференция «Бухгалтерский учет: взгляд из прошлого в будущее» (вторые Соколовские чтения) // Вестн. С.-Петерб. ун-та. Серия 5. Экономика. 2013. Вып. 3. С. 134–142.
- Львова Д. А.* Истоки теории бухгалтерского учета общественного сектора экономики. СПб.: Изд-во С.-Петербур. ун-та, 2014. 160 с.
- Львова Д. А.* Соколовские чтения: взгляд из прошлого в будущее: международная конференция // Вестн. С.-Петерб. ун-та. Серия 5. Экономика. 2011. Вып. 2. С. 164–168.
- Международный экономический симпозиум–2015: Материалы II международной научно-практической конференции, посвященной 75-летию экономического факультета Санкт-Петербургского

государственного университета; III международной научной конференции — Соколовские чтения «Бухгалтерский учет: взгляд из прошлого в будущее; международной весенней конференции молодых ученых-экономистов «Наука молодая» 22–25 апреля 2015 г. / ред. колл.: О. Л. Маргания, С. А. Белозеров [и др.]. СПб.: Изд-во Скифия-принт, 2015.

Шлыков П. В. Институт вакфа в Турции в 1920-е–2000 гг.: сущностные и функциональные трансформации // Вестн. Моск. ун-та. Серия 13. Востоковедение. 2010. № 2. С. 41–66.

## References

- Bekkin R. I. Institut vakfa v sotsial'no-ekonomicheskoi i politicheskoi zhizni musul'manskikh stran [The Institute of Waqf in the Socio-Economic and Political Life of the Muslim Countries]. *Vestn. St. Peterb. un-ta. Ser. 5. Ekonomika* [Vestnik of Saint-Petersburg University. Series 5. Economics], 2008, issue 3, pp. 105–114. (In Russian)
- Generalova N. V., Dyukina T. O., Sokolova N. A. Mezhdunarodnaya nauchnaya konferentsiya “Bukhgalterskii uchet: vzglyad iz proshlogo v budushchee” (vtorye Sokolovskie chteniya) [International Scientific Conference ‘Accounting: View from the Past into the Future’ (II Sokolov Reading)]. *Vestn. St. Peterb. un-ta. Ser. 5. Ekonomika* [Vestnik of Saint-Petersburg University. Series 5. Economics], 2013, issue 3, pp. 134–142. (In Russian)
- L'vova D. A. *Istoki teorii bukhgalterskogo ucheta obshchestvenno sektora ekonomiki* [The Origins of the Accounting Theory of Public Sector of Economy]. St. Petersburg, St.-Petersburg Univ. Press, 2014. 160 p. (In Russian)
- L'vova D. A. Sokolovskie chteniya: vzglyad iz proshlogo v budushchee: mezhdunarodnaya konferentsiya [Sokolov Reading: View from the Past into the Future: International Conference]. *Vestn. St. Peterb. un-ta. Ser. 5. Ekonomika* [Vestnik of Saint-Petersburg University. Series 5. Economics], 2011, issue 2, pp. 164–168. (In Russian)
- Mezhdunarodnyi ekonomicheskii simpozium — 2015: Materialy II mezhdunarodnoi nauchno-prakticheskoi konferentsii, posvyashchennoi 75-letiyu ekonomicheskogo fakul'teta Sankt-Peterburgskogo gosudarstvennogo universiteta; III mezhdunarodnoi nauchnoi konferentsii — Sokolovskie chteniya «Bukhgalterskii uchet: vzglyad iz proshlogo v budushchee; mezhdunarodnoi vesennei konferentsii molodykh uchenykh-ekonomistov “Nauka molodaya” 22–25 aprelya 2015 g.* [International Economic Symposium — 2015: Proceedings of the IId International Scientific Conference devoted to the 75 Anniversary of the Faculty of Economy of Saint-Petersburg State University; III International Scientific Conference — Sokolov Reading ‘Accounting: View from the Past into the Future’; International Spring Conference of Young Economists ‘Young Science’]. Red. koll.: O. L. Marganiya, S. A. Belozеров [i dr.]. Saint-Petersburg: Skifiya-print Publ., 2015. (In Russian)
- Shlykov P. V. Institut vakfa v Turtsii v 1920-e — 2000 gg.: sushchnostnye i funktsional'nye transformatsii [Institute of Waqf in Turkey during 1920-2000: Essential and Functional Transformation]. *Vestnik Moskovskogo universiteta. Ser. 13. Vostokovedenie* [The Bulletin of Moscow University. Series 13. Oriental studies], 2010, no. 2, pp. 41–66. (In Russian)

Статья поступила в редакцию 30 июня 2015 г.