

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И АУДИТ

В. В. Ковалев

докт. экон. наук, зав. кафедрой статистики, учета и аудита Санкт-Петербургского государственного университета

М. Л. Пятов

докт. экон. наук, профессор кафедры статистики, учета и аудита Санкт-Петербургского государственного университета

И. И. Елисеева

докт. экон. наук, член-корр. РАН, зав. кафедрой статистики и эконометрики Санкт-Петербургского государственного экономического университета

А. Л. Дмитриев

канд. экон. наук, доцент кафедры общей экономической теории Санкт-Петербургского государственного экономического университета; доцент кафедры экономической кибернетики Санкт-Петербургского государственного университета

РОЛЬ Я. В. СОКОЛОВА В РАЗВИТИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В РОССИИ¹



В январе 2018 г. исполнилось 80 лет со дня рождения заслуженного деятеля науки Российской Федерации, доктора экономических наук, профессора Ярослава Вячеславовича Соколова (1938–2010), известного российского экономиста, классика бухгалтерской науки, одного из наиболее авторитетных исследователей в области бухгалтерского учета в России. Вся жизнь Ярослава Вячеславовича была посвящена науке, подготовке бухгалтерских кадров и пропаганде учетной профессии. Он отличался многогранностью таланта, его вклад в развитие истории, теории и практики бухгалтерского учета трудно переоценить. Я. В. Соколов активно содействовал созданию журнала «Финансы и бизнес» и входил в состав редколлегии журнала с момента его основания.

Штрихи биографии. Я. В. Соколов родился 11 января 1938 г. в Ленинграде в семье бухгалтера. Мать — Ольга Трофимовна (1904–1991) — домохозяйка. Отец — Вячеслав Дмитриевич (1893–1982) — окончил известные в Петербурге бухгалтерские курсы М. В. Побединского (1859–1926)² и впоследствии всю свою жизнь посвятил учетному

¹ Статья подготовлена на основе: (Ковалев, Пятов, 2013).

² Частные счетоводные курсы М. В. Побединского сыграли определенную роль в становлении экономического образования в стране. Начало их работы датируется 1897 г. Устав курсов был утвержден министром финансов С. Ю. Витте (1849–1915), а их деятельность находилась в ведении Министерства финансов. Курсы довольно быстро приобрели известность и в дальнейшем получили развитие, как в части охвата преподаваемых дисциплин, так и в организационном плане. В 1906 г. они были реорганизованы в Высшие коммерческие курсы М. В. Побединского, а в 1917 г. преобразованы в Торгово-промышленный институт, который в 1919 г. в соответствии с декретом

делу; в конце своей служебной карьеры он занимал должность главного бухгалтера Главного управления торговли Ленгорисполкома. Занятие отца предопределило будущее Ярослава Вячеславовича. После окончания семилетки он окончил Техникум советской торговли, а затем Ленинградский институт советской торговли им. Ф. Энгельса (ЛИСТ), в котором по завершении аспирантуры и защиты кандидатской диссертации (1963) он проработал более 35 лет. После защиты докторской диссертации (1973) Я. В. Соколов в течение недолгого времени занимал должность проректора ЛИСТа, однако его больше привлекала наука. Оставив административный пост в 1975 г., он сосредоточился на заведовании кафедрой бухгалтерского учета в том же институте. В 1999 г. Я. В. Соколов принял предложение возглавить кафедру статистики, учета и аудита на экономическом факультете Санкт-Петербургского государственного университета, где он и трудился вплоть до своей кончины 21 июля 2010 г. Безусловно, большое влияние на становление Я. В. Соколова как ученого оказали те, кого он называл своими учителями и о ком никогда не забывал: Н. С. Помазков (1889–1968), П. В. Мезенцев (1896–1981), Н. М. Новосельский (1897–1970), З. З. Шнитникова (1900–1983), А. И. Буковецкий (1881–1972) (Соколов, 2007а).

Наука. Роль Я. В. Соколова в науке можно рассматривать в контексте пяти крупных направлений: (а) АСУ в бухгалтерском учете; (б) развитие теории бухгалтерского учета; (в) изучение истории бухгалтерского учета; (г) идентификация места бухгалтерского учета в системе научных знаний; (д) реализация исследовательских проектов.

АСУ в бухгалтерском учете. Интерес к счетной технике и автоматизированной системе управления (АСУ) проявился у Я. В. Соколова в начале 1960-х гг. Его первая научная статья, с которой началось его сотрудничество с журналом «Бухгалтерский учет», была посвящена выставке счетных машин Чехословакии (Соколов, 1962). Интерес к вычислительной технике и АСУ привел к появлению двух его диссертаций – кандидатской «Механизация учета в государственной розничной торговле» (1963) и докторской «Проблемы бухгалтерского учета в советской торговле в связи с применением новейших средств вычислительной техники», а также целой серии работ, посвященных данной тематике. Последние из них относятся к середине 1980-х гг.¹ Интерес к этой теме, по всей вероятности, активно поощрялся Э. К. Гильде (1904–1983), заведовавшего кафедрой статистики ЛИСТа в 1970-х гг. В соавторстве с ним вышли несколько работ: «Счетно-клавишные машины (новейшие) и возможности их использования в торговле» (Гильде, Соколов, 1967), «Информационные связи подсистемы АСУ “Бухгалтерский учет”» (Гильде, Соколов, 1974) и учебник для высшей школы «Машинная обработка экономической информации и расчетов в торговле», выдержавший два издания (Гильде, Кравченко, Соколов, 1976; 1984). Позже Я. В. Соколов опубликует об Эрихе Карловиче статью, наполненную признанием его роли и персонального влияния (Соколов, 1997). Интерес к теме был во многом обусловлен «модностью» и перспективностью этого направления: в народном хозяйстве СССР в конце 1960-х гг. массово внедрялась электронная вычислительная техника. «В АСУ, – отмечали авторы, коренным образом меняется представление о порядке бухгалтерской и статистической отчетности. Если традиционные методы организации

СНК РСФСР вошел в состав Петроградского (Ленинградского) института народного хозяйства им. Ф. Энгельса (ЛИНХ). В 1930 г. на базе ЛИНХ и экономического факультета Ленинградского политехнического института были созданы четыре экономических вуза: Ленинградский финансово-экономический институт, Ленинградский инженерно-экономический институт, Ленинградский плановый институт и Ленинградский институт советской торговли.

¹ Библиографию работ Я. В. Соколова см. в: (In memoriam, 2012, с. 445–496).

труда предполагают жесткую фиксацию сроков отчетности, то ЭВМ создает возможность для ведения диалога человек-машина» (Гильде, Соколов, 1974, с. 92). В работе «АСУ и проблемы теории бухгалтерского учета» (1981), написанной совместно с В. Ф. Палием (1927–2013), Я. В. Соколовым была введена концепция реконструкции фактов хозяйственной жизни, тесно увязанная с использованием АСУ: «ЭВМ позволяют отражать только существенные признаки, единственно необходимые для моделирования документов и сигналов датчиков, передающих сообщения о фактах. Сложность документов возрастает с числом имеющихся в нем существенных признаков. Техническая рационализация документов должна быть направлена к сведению их к минимуму» (Палий, Соколов, 1981, с. 48). Именно в этой работе были первоначально сформулированы идеи, развитые в последней крупной работе Я. В. Соколова «Бухгалтерский учет как сумма фактов хозяйственной жизни» (см.: (Палий, Соколов, 1981, с. 36–41)). Однако сам Я. В. Соколов на вопрос о ценности своих работ в области АСУ и учета говорил, что «все это кануло в лету» и от «этого ничего не осталось». Между тем через эти работы он сумел ввести свои теоретические идеи «субстанциональной бухгалтерии». Это отмечено В. Я. Соколовым: «Впервые идеи концептуальной реконструкции были изложены Я. В. Соколовым в 1976 г. в статье “Бухгалтерский учет как концептуальная реконструкция хозяйственного процесса”, а затем они были рассмотрены в знаменитой диалогии “Введение в теорию бухгалтерского учета” (1979) и “АСУ и проблемы теории бухгалтерского учета” (1981)...» (In *memoriam*, 2012, с. 7–8). Я. В. Соколов определял субстанциональную бухгалтерию как «единый поток информации, получающий сведения, поступающие сегодня по статистическому и так называемому оперативному каналу, – прямой, по отношению к управляющему органу, и обратной – по отношению к хозяйственному процессу». Причем субстанциональную бухгалтерию он рассматривал как сочетание учета (статики) и истории (динамики) хозяйственного процесса, а ревизию – как дискретное наблюдение (Соколов, 1971, с. 709). Интерес к АСУ привел Я. В. Соколова к изучению роли моделирования в методологии бухгалтерского учета. Он выделил шесть основных функций моделирования: 1) выбор правильных методологических решений, 2) выбор методических приемов и форм счетоводства, 3) имитация практической работы бухгалтеров, 4) формализация бухгалтерских задач и процедур, 5) прогнозирование процессов хозяйственной деятельности и путей развития самого бухгалтерского учета, 6) применение в процессе обучения иконографических и математических моделей (Палий, Соколов, 1981, с. 114–116). Моделирование предполагает широкое применение математических методов. По мнению Я. В. Соколова, «попытки использовать высшую математику для целей описания бухгалтерских задач успеха не имели, так как, во-первых, учет основан на конечных величинах и ему чуждо такое фундаментальное понятие, как бесконечно малая величина, и во-вторых, записывая изменения учетных величин и придавая им аналитическое выражение, все равно нельзя реализовать прогностическую функцию учета путем экстраполяции имеющихся данных». Поэтому для учета большее значение имеет применение «аппарата теории множеств, математической логики и линейной алгебры» (Палий, Соколов, 1981, с. 116). Относительно приложения к учету теории вероятностей, подчеркивалось, что она имеет меньшее значение по сравнению с другими разделами математики, поскольку ряд экономических явлений состоит из взаимосвязанных величин и «условия независимости испытаний в подавляющем большинстве случаев не могут быть соблюдены». Но она может найти применение для «измерения репрезентативности учетных показателей» (там же, с. 117).

Развитие теории бухгалтерского учета. Работы Я. В. Соколова по теории бухгалтерского учета нацелены, прежде всего, на раскрытие предмета теории бухгалтерского учета, который он понимал как постижение фактов хозяйственной жизни, а метод бухгалтерского учета трактовался им как концептуальная реконструкция этих фактов в пространстве и времени. Цель бухгалтерского учета, согласно Я. В. Соколову, — это формирование информационных данных, и, следовательно, роль бухгалтерского учета в обществе, его влияние на экономические отношения определяет то, какая часть информационного содержания хозяйственных фактов будет раскрыта заинтересованным лицам, и какая реакция последует на соответствующие информационные сообщения в форме принимаемых управленческих решений.

Обозревая работы Я. В. Соколова в области теории учета можно выделить следующие направления:

- определение «информационных слоев» хозяйственных фактов ведущих учет экономических субъектов с точки зрения права, экономической теории, теории информации и т. п. и оценка возможностей их представления в рамках бухгалтерских моделей фирмы;

- природа оценки хозяйственных фактов в бухгалтерском учете и влияние на ее методы временного фактора, определяющего специфику принятия решений в условиях конкретного времени;

- изучение «методологических пороков» бухгалтерского учета как границ его современных возможностей, определяющих направления развития теории учета в будущем;

- введение идеи, названной им «парадокс учета», представляющей, в большей части, дефекты восприятия неквалифицированными пользователями учетных данных, возникающие как следствие расхождений между применяемыми методами учета и информационными ожиданиями потенциальных пользователей бухгалтерской отчетности.

Вопросы теории бухгалтерского учета всегда излагались Я. В. Соколовым в связи с правовыми, экономическими, социальными и общеполитическими принципами современной науки. В предисловии к учебнику «Бухгалтерский учет» он пишет: «бухгалтерский учет — это место исторического соединения экономики с юриспруденцией» (Бухгалтерский учет, 2004, с. 4). Он прекрасно понимал роль данных учета как экономического языка, делая акцент на многосложности и многозначности данных; настаивал на необходимости говорить о «мистификации» и «демистификации» учетных данных. Подробнее см. (Соколов, 2010, с. 184–197).

Осознавая (в отличие от подавляющего большинства отечественных теоретиков учета) вероятностную природу бухгалтерских данных, Соколов считал необходимым рассмотрение объективных границ учетной методологии при изложении подходов к анализу бухгалтерской информации.

Среди многочисленных работ профессора Соколова по теории учета следует выделить его фундаментальный труд «Основы теории бухгалтерского учета» (Соколов, 2000), получивший широкую известность и фактически сформировавший основы современных методов преподавания теории учета в России. Столь же значима может быть менее известная широкой публике во многом незавершенная последняя работа по теории учета (Соколов, 2010), положения которой, смелые, во многом спорные и неоднозначные способны определить направления исследований в области теории учета на многие годы вперед.

Эта работа Я. В. Соколова имеет весьма примечательное название: «Бухгалтерский учет как сумма фактов хозяйственной жизни» (Соколов, 2010). На первый взгляд, если придерживаться строгих определений базовых бухгалтерских категорий, это

название довольно спорно. Действительно, под фактом хозяйственной жизни понимается сделка, событие, операция, оказывающие или способные оказать влияние на финансовое положение экономического субъекта, финансовый результат его деятельности и (или) движение денежных средств. Не все события, связанные с хозяйственной жизнью предприятия, отражаются в его системе бухгалтерского учета, а только те, влияние которых на деятельность предприятия бесспорно и значимо и которые поддаются стоимостной оценке. С позиции бухгалтера факт хозяйственной жизни становится признанным тогда и только тогда, когда он оформляется документом, данные которого вводятся в систему учета: нет оправдательного документа, нет и отражения факта хозяйственной жизни в учете. Иными словами, в контексте деятельности предприятия и функционирования его системы учета материальное и информационное не всегда находятся в полном соответствии: например, пожар может иметь место фактически, но это событие для бухгалтера становится фактом хозяйственной жизни, отражаемым в учете, лишь в случае предъявления ему соответствующим образом оформленного документа. Отсюда с очевидностью следует, что собственно учет представляет собой неким образом организованную систему информативных данных о фактах хозяйственной жизни, имеющих документально подтвержденное отношение к данному субъекту хозяйствования; таким образом, очевидно, что учет — не сумма фактов, но сумма информативных данных о них.

Вместе с тем возможен и иной вариант логических рассуждений, которого, не исключено, как раз и придерживался автор. И этот вариант завуалированно связан с любимой темой Я. В. Соколова — работой Луки Пачоли (Luca Pacioli, 1445—1517), которая в той или иной степени проходит красной нитью через все его научное творчество. Формализованное описание новой для своего времени (XV в.) системы бухгалтерского учета, известной как «двойная бухгалтерия», приведено итальянским автором в 11-м трактате «О счетах и записях» (*“Particularis de Computiset Scripturis”*) сочинения «Сумма знаний по арифметике, геометрии, отношениям и пропорциональности» (*“Summa de arithmetica, geometria, proportioni et proportionalita”*). Заметим, что в данном случае слово «сумма» означает «обзор», «краткое обобщение». Не исключено, что Я. В. Соколов имел в виду именно этот подтекст, когда размышлял над своей книгой, ее содержанием и названием.

Изучение истории бухгалтерского учета. История бухгалтерского учета занимала особое место в творчестве Я. В. Соколова. Изучению истории бухгалтерии он посвятил всю свою жизнь и значимость его работ в данной области для экономической науки сложно переоценить. Я. В. Соколов является автором как фундаментальных работ по истории бухгалтерского учета, среди которых особое место занимает книга «Бухгалтерский учет: от истоков до наших дней» (Соколов, 1996), так и учебника «История бухгалтерского учета», написанного им совместно с сыном — профессором В. Я. Соколовым, на сегодняшний день выдержавшего три издания и составляющего основу учебных курсов истории учета в России (Соколов, 2009).

Издание книги Я. В. Соколова «История развития бухгалтерского учета» (Соколов, 1985) стало важным событием в бухгалтерской науке. Эту книгу по праву можно назвать сигналом того, что бухгалтерский учет — это не сумма технических правил и процедур, а настоящая большая наука. Впечатляет обзор разных эпох и стран, причем не только Европы, но и Америки, стран Востока, а также библиография, включающая 460 работ на всех европейских языках.

Я. В. Соколовым был предложен оригинальный подход к периодизации развития бухгалтерского учета, базирующийся на нескольких основаниях: (1) характер учетных носителей; (2) тип учетных регистров; (3) виды счетной техники; (4)

организационная структура; (5) цель ведения; (6) методология учета; (7) состав счетов; (8) формы счетоводства; (9) отрасль народного хозяйства; (10) учет затрат; (11) интересы лиц, занятых в хозяйственном процессе; (12) научная доктрина. Это многообразие выделяемых Я. В. Соколовым «ракурсов» бухгалтерского учета показывает насколько важным он считал изучение истории для понимания значимости бухгалтерского учета в реконструкции фактов хозяйственной жизни.

Я. В. Соколов раскрыл для российского читателя историю бухгалтерии древнего мира: от Древнего Египта до Римской империи; показал период повсеместного признания в Европе метода двойной записи (XV–XVIII вв.); охарактеризовал период становления бухгалтерского учета как науки (XIX – начало XX в.) и самостоятельного развития камеральной бухгалтерии (бюджетного учета); представил историю развития учета в России с древнейших времен и до 1917 г.; представил картину развития учетных школ современной Европы и англоговорящего мира; обобщил результаты развития бухгалтерского учета в социалистических странах. В его работах многотысячелетняя мировая история развития бухгалтерского учета развернута как органичная и неотъемлемая часть истории развития мировой цивилизации.

Особо следует выделить исследование Я. В. Соколова, посвященное изучению и интерпретации положений знаменитого трактата Луки Пачоли «О счетах и записях» (1494 г.), определившего развитие бухгалтерии на полтысячелетия вперед. Не будет преувеличением сказать, что Лука Пачоли известен в современной России в основном благодаря Я. В. Соколову. Как писал он сам: «В комнате, над моей кроватью висел портрет Луки Пачоли, и я с самых нежных лет знал не только своего отца, но и в лицо отца бухгалтерии» (In memoriam, 2012, с. 106). В 1974 г. в издательстве «Статистика» впервые увидело свет подготовленное Я. В. Соколовым издание перевода «Трактата» на русский язык, выполненного в 1893 г. Э. Г. Вальденбергом (1836–1895), с подробными комментариями Соколова (Пачоли, 1974). В дальнейшем книга дорабатывалась и уточнялась, и была переиздана в 1983, в 1994 (к 500-летию трактата) и в 2001 гг. В настоящее время эту работу профессора Соколова продолжает и развивает профессор М. И. Кутер, под научной редакцией и с комментариями которого в 2009 г. был издан новый, современный перевод трактата (Пачоли, 2009).

Идентификация места бухгалтерского учета в системе научных знаний. Я. В. Соколов был человеком, влюбленным в бухгалтерский учет, и считавшим учет совершенно самостоятельной наукой, для которой юриспруденция и экономическая теория представляют смежные области знания. Многие его коллеги, как бухгалтеры, так и специалисты иных отраслей, не соглашались с этим его мнением, и он не уставал отстаивать свое убеждение с присущим ему интеллектуальным шармом и логикой ведения дискуссии. В частности, он убедительно показал, что бухгалтерский учет является наукой в соответствии с пятью известными трактовками понятия «наука»: согласно Г. Гегелю (1770–1831), О. Конту (1798–1857), К. Попперу (1902–1994), Т. Куну (1922–1996) и П. Фейерабенду (1924–1994) (Соколов, Соколов, 2009, с. 20–21).

Исходя из концепции периодизации развития науки как смены ее парадигм Т. Куна, профессор Соколов выделил три парадигмы бухгалтерского учета: простая (униграфическая), камеральная и двойная (диграфическая) (Соколов, 1996, с. 63–65).

Однако, будучи реалистом, Ярослав Вячеславович с грустью отмечал, что «хотя это очевидно, тем не менее есть еще бухгалтеры, занимающие видное положение в профессиональных кругах, которые утверждают, что бухгалтерия слишком

примитивное ремесло»¹, чтобы называться наукой. В этом, считал Соколов, виноваты не проблемы учета, а бухгалтеры, слишком приземленно думающие о своей профессии (Соколов, Соколов, 2009, с. 19). Сам Я. В. Соколов считал необходимым и оправданным рассматривать «бухгалтерский учет как часть информационной системы общества» (Соколов, Соколов, 2009, с. 21). В этой связи необходимо упомянуть о большой работе по изучению связей бухгалтерского учета и статистики (прежде всего в историческом аспекте проблемы), которая была проделана профессором Соколовым.

Я. В. Соколов считал необходимым рассматривать взаимосвязь бухгалтерского учета с экономической статистикой. «По сравнению со статистикой, – писал Я. В. Соколов, – у бухгалтерского учета среда приложения значительно уже, но благодаря его методам, органически присущим статистическим парадигмам, администрация предприятий уже много веков наблюдает, группирует и анализирует факты хозяйственной жизни» (Статистика в Санкт-Петербургском государственном университете, 2010, с. 189). По убеждению Соколова бухгалтерский учет и статистика очень близки. Говоря о соотношении методов бухгалтерского учета и статистики, Соколов выделял следующие их точки соприкосновения:

– возможность рассмотрения совокупности как исходного понятия статистики и бухгалтерского учета;

– признаки разграничения единиц наблюдения и единиц совокупности;

– подходы к определению моментов учета и регистрации;

– присутствие и в учете и в статистике единовременного и сплошного наблюдения;

– близость подходов к организации текущего наблюдения;

– определение критического момента наблюдения;

– разграничение информационных слоев анализируемых данных;

– зависимость интерпретации учетных данных от применяемых методов их анализа,

– сочетание динамического и статического подходов (Статистика в Санкт-Петербургском государственном университете, 2010, с. 189–193).

Реализация исследовательских проектов. В период заведования кафедрой статистики, учета и аудита экономического факультета СПбГУ Я. В. Соколовым были организованы и осуществлены под его руководством масштабные проекты научно-методологических исследований по совершенствованию систем бухгалтерского учета и сметного планирования для Минобороны РФ и совершенствования методов налогового учета и контроля для Минфина РФ, которые заложили прочную основу для сотрудничества СПбГУ с органами государственной власти в области нормативно-методологического регулирования практики бухгалтерского учета в России.

Преподавание. Всю свою сознательную жизнь Я. В. Соколов проработал в системе высшего образования. Пик его преподавательского таланта, безусловно, приходится на годы работы в ЛИСТе. Кафедра бухгалтерского учета и аудита, выпестованная Я. В. Соколовым, без преувеличения считалась одной из лучших в стране кафедр данного профиля. Об этом свидетельствуют, прежде всего, распространенность учебно-методической литературы, разработанной под интеллектуальным руководством Я. В. Соколова и изданной центральными издательствами страны, а также активное участие представителей кафедры в обсуждении и разработке ключевых положений образовательных и профессиональных стандартов. Как лектор, Я. В. Соколов выделялся, прежде всего, неординарностью подхода к изложению материала. Надо

¹ Эта дискуссия имеет давнюю историю. Подробнее см.: (Ковалев, Ковалев, 2012, с. 107–116).

признать, что бухгалтерский учет не принадлежит к тем предметам, которые сразу могут привлечь внимание юных слушателей. Профессор Соколов это прекрасно понимал. Но ему удалось завоевать внимание студенческой аудитории, прежде всего, за счет неожиданных экскурсов в историю и примеров из учетной практики, когда ситуации, казавшиеся ясными и понятными, но снабженные неожиданными комментариями лектора, вдруг становились неочевидными в трактовке, а, главное, вариативными в способах решения. Учет в изложении Я. В. Соколова оказывался вовсе не таким уж примитивным и технологичным делом, как это нередко представляется скептикам¹. Кроме того, Я. В. Соколов всегда подчеркивал близость теории бухгалтерского учета к юриспруденции и экономической науке и тем самым также способствовал повышению престижности профессии.

Я. В. Соколов пришел на экономический факультет СПбГУ в 1999 г. Ему, по сути, надо было начинать все с начала, поскольку бухгалтерский учет никогда не рассматривался как полноценная университетская дисциплина. Нужно было завоевывать свое место в университетской экономической среде, доказывать, что бухгалтерия может быть полезной не только будущим экономистам-практикам, но и тем, кто планирует связать свою судьбу с экономической наукой. Без поддержки руководства экономического факультета СПбГУ решить эту задачу было практически невозможно. И эта поддержка была оказана. Дело в том, что последнее десятилетие XX в. было, по сути, тем периодом, когда в экономику страны все более активно стали внедряться элементы рынка, что в свою очередь предъявило новые требования к выпускникам экономических специальностей вузов. Появление огромного числа частных предприятий, принципиальные изменения в системе налогообложения и замена вертикальных связей между хозяйствующими субъектами на связи горизонтальные вызвали повышенный спрос на грамотных бухгалтеров и специалистов, способных анализировать получаемую ими учетную информацию. Нужно было реагировать на вызовы текущего момента — вот почему на экономическом факультете СПбГУ получили мощный импульс направления подготовки, связанные с практической экономикой, финансовым менеджментом, учетом и др. Я. В. Соколов получил возможность прийти на факультет не один, а со своей командой и, прежде всего, с теми молодыми преподавателями, кто уже прошел программы переподготовки и мог внедрять в учебный процесс принципиально новые курсы, отвечавшие требованиям складывавшихся реалий. Учетное направление на факультете стало развиваться весьма динамично, появились свои

¹ С сожалением нужно признать, что основания для скептического отношения к бухгалтерскому учету существовали. Развитие бухгалтерского учета в нашей стране долгие годы было весьма специфичным. Изначально (имеется в виду дореволюционный период) профессия бухгалтера была исключительно мужской. В годы советской власти, когда учет свели, по сути, к контролю за распределением ресурсов, какое-либо творческое начало в нем пропало — на передний план вышло умение аккуратно и беспрекословно следовать предписаниям, инструкциям. Об этом неоднократно писал и говорил Я. В. Соколов.

Необходимость обработки огромных объемов данных в чисто механическом режиме, рутинность и мелочность, дополненные относительно невысокой заработной платой, — эти и другие подобные причины привели к неоправданной феминизации учета, к устойчиво и исключительно низкому престижу данной профессии среди молодежи. Такое положение разительно контрастировало с ситуацией на Западе, где учет рассматривался в контексте ведения бизнеса, в тесной связи с финансами, правом, умением принятия решений в многовариантных ситуациях и т. п. Последствия советского периода в развитии бухгалтерского учета до сих пор ощущаются и в постсоветской России. Время исправит ситуацию. Уместно упомянуть о том, что Я. В. Соколов конечно же переживал по поводу далеко не всегда оправданного негатива в отношении бухгалтерской профессии, однако не делал из этого трагедии. Более того, он написал блестящую книгу о том, как и почему сложилась эта традиция, кто виноват в этом и что нужно делать для ее преодоления (см.: (Соколов, Стуков, 1987)).

студенты, свои исследовательские проекты. Становление этого направления в СПбГУ – безусловная заслуга Я. В. Соколова. По сути, именно им была начата работа по постепенно отходу от преподавания отраслевых учетных дисциплин к формированию блока финансовых и учетно-аналитических курсов, имеющих общеэкономическое значение, как это принято и в западных университетах.

Как писал сам профессор Соколов в вышедшей в 2010 г. под его редакцией работе «Статистика в Санкт-Петербургском университете», «бухгалтерия то входила в круг университетского образования, то выходила из него. Каждое поколение ученых с трудом представляло счетоводство как университетскую дисциплину. ... И, слава Богу, в настоящий момент, когда писалась эта книга, бухгалтерский учет не только изучается в университете, но и университет вновь готовит замечательных бухгалтеров» (Статистика в Санкт-Петербургском государственном университете, 2010, с. 197).

Красной нитью в стиле преподавания Я. В. Соколова проходила его убежденность в том, что любовь к делу, подлинная любовь к своей профессии невозможна без понимания людей, эту профессию создающих, и любви к этим людям – таким разным и таким интересным. И интерес к человеку в работе педагога – это залог успеха любых его начинаний. Именно эта идея была положена в основу таких отдельно стоящих работ Соколова как «Бухгалтер – профессия молодых» (Соколов, Стуков, 1987); «Образ бухгалтера в литературе и кино» (Соколов, 2003); «О бухгалтерах, которых я знал и любил» (Соколов, 2007а); «Рассказы старого бухгалтера», вышедшие под псевдонимом «А. К. Дорофеев» (Дорофеев, 2007).

В предисловии к книге «Образ бухгалтера в литературе и кино» Я. В. Соколов писал: «Эта книга написана, дабы каждый мог увидеть, что действительно думает (к счастью, скорее думало) о нас общество. В появлении отрицательного образа бухгалтера в значительной степени виноваты и сами представители нашей профессии. Это неизбежно находит свое отражение в искусстве. Все ли мы сделали для того, чтобы по-настоящему полюбить свое дело и свою профессию? Понимаем ли мы, что бухгалтерия – это не просто нудное заполнение “колоночек”, а настоящая наука и благое дело, позволяющее контролировать огромные материальные и хозяйственные ресурсы, управлять хозяйственными процессами и, что может быть популярнее всего, регулярно выплачивать заработную плату. Бухгалтерия – душа нашей жизни. Понимаем ли мы это? Во всяком случае подавляющее большинство героев нашей книги не понимает. Очень жаль!» (Соколов, 2003, с. 11–12).

Распространение идей и знаний. Ценность любых идей проявляется в их распространенности и признании коллегами по научному цеху. Это признание в основном достигается и подтверждается путем публикаций. Я. В. Соколов очень хорошо понимал необходимость обнародования своих идей и потому писал не просто много, но очень много (см.: (In memoiam, 2012, с. 445–496)). У него была легкая рука и весьма занимательная манера изложения материала: глубокие теоретические идеи нередко сопровождались историческими реминисценциями, отсылкой к мнению представителей смежных, а иногда и далеких от бухгалтерии, профессий, примерами из практики.

Я. В. Соколов был ученым, и в учетной практике его всегда интересовала дискуссионность, проблематичность, а не следование инструктивным письмам Минфина, а потому многие из его базовых сочинений в большей степени носят историко-теоретический характер. Эти работы были плодом его многолетних размышлений, писались в течение длительного времени, постоянно уточнялись и совершенствовались; их можно рассматривать как своеобразные итоги исследовательских усилий автора в соответствующей области знаний. Книга

«Бухгалтерский учет: от истоков до наших дней» (Соколов, 1996) является, по сути, энциклопедией учетной мысли, с изучения которой начинается написание практически любой диссертации в области учета в России. Без сомнения, к этой работе будут обращаться исследователи в будущем, десятилетия спустя после ухода из жизни их автора. Многие ли ученые могут поставить себе в заслугу подобное?

Основные работы Я. В. Соколова ориентированы в первую очередь на представителей научной и преподавательской среды. Однако в последние 10 лет он написал огромное число статей научно-популярного и просветительского характера, рассчитанных прежде всего на бухгалтеров-практиков и небухгалтеров (неспециалистов в области бухгалтерского учета). Смысл его усилий понятен – этими работами он, с одной стороны, пытался влиять на практикующих бухгалтеров, дать им четкий сигнал о том, что учет изменился кардинальным образом, а потому им пора отказаться от понимания своей роли как исполнителей однозначно трактуемых указаний, приводимых в спускаемых свыше инструкциях, а с другой – настойчиво и терпеливо пытался внушить небухгалтерам (ученым, менеджерам, финансистам и др.) мысль о том, что владение концептуальными основами учета может весьма существенно помочь им в их основной работе. Сказанное имеет особое значение для тех, кто вращается в бизнес-среде, ибо бухгалтерский учет учит самому главному, тому, что нужно для успешного управления бизнесом, – пониманию принципов организации, формирования и циркулирования финансовых (в том числе, денежных) потоков в фирме.

Я. В. Соколов подчеркивал, что бухгалтер должен думать о формировании трех политик: 1) учетной – выбор методических принципов; 2) налоговой – наиболее удобной формы расчета с бюджетом; 3) договорной – бухгалтер должен понимать, что условия типов хозяйственных договоров приведет к различным правовым и экономическим последствиям для организации (Бухгалтерский учет, 2004, с. 6). Подчеркивая значимость роли бухгалтера, Я. В. Соколов писал: «Бухгалтер, а не только мастера и рабочие, создают прибыль, формируют показатели финансовой деятельности» (там же, с. 5).

Я. В. Соколов активно печатался в журналах как теоретической, так и сугубо практической направленности. Долгие годы он был членом редколлегии журнала «Бухгалтерский учет» – официального профессионального печатного органа Минфина СССР, а затем России. Входил в состав редколлегии и принимал активное участие в работе ряда ведущих экономических журналов России. Жанр ряда его статей трудно определить однозначно: с одной стороны в статье им раскрывалось научное содержание определений учетно-экономической теории, с другой, текст статьи вполне мог быть отнесен к научно-популярной работе – настолько ярко, сочно, с неожиданными цитатами и почти обязательным эпиграфом он был написан (см., например, (Соколов, 2007б; Соколов, Соколов, 2011)).

Что касается работ просветительского характера, то здесь следует упомянуть прежде всего о цикле статей, опубликованных Я. В. Соколовым в 2001–2010 гг. в журнале «БУХ.1С», по свидетельству редактора информационных проектов «БУХ.1С» О. Г. Жеребиной, пользовавшихся у читателей неизменным вниманием (Соколов, 2011, с. 21).

Важно подчеркнуть и то обстоятельство, что Я. В. Соколов не только писал сам, но и активно поощрял к этому своих учеников. Нередко первые публикации готовились молодыми учеными в соавторстве с Соколовым, что помогало им приобрести бесценный опыт написания научных статей и работы с редакторами. Такой подход был весьма плодотворным. Вот почему в 1980-е гг. представители школы Я. В. Соколова были в числе самых активных авторов журнала «Бухгалтерский учет», который в те годы являлся, по сути, единственным рупором ученых-бухгалтеров.

Воспитание ученых. Подготовка и воспитание учеников и единомышленников представляет собой не менее важный пласт творческих усилий любого ученого и преподавателя. На этом поприще таланты Я. В. Соколова раскрывались наиболее полно. Он любил людей, любил, чтобы к нему обращались с вопросами. Ценил проявление серьезной заинтересованности делом в своих учениках. Им подготовлено более 50 кандидатов и 10 докторов экономических наук (см.: (In memoriam, 2012, с. 499–503)). Однако нужно учитывать, что это лишь формальная сторона дела. Труды Я. В. Соколова, его мысли и идеи в той или иной степени использовались другими соискателями ученых степеней; не случайно, своим научным наставником его считают и те, кто не имел возможности общаться с ним лично, но в той или иной мере воспользовался научными разработками и рекомендациями, представленными в его многочисленных публикациях. Отдельные ученики и соратники Соколова впоследствии добились немалых успехов, заняли административные посты, опубликовали серьезные научные работы, выступили ведущими экспертами и разработчиками новых научных направлений и учебных программ. Роль Я. В. Соколова в подготовке научных кадров проявилась и через его участие в диссертационных советах в СПбГУ, Санкт-Петербургском государственном университете экономики и финансов и Ленинградском институте советской торговли. В течение многих лет он был членом экспертного совета ВАК РФ по специальности «Бухгалтерский учет, статистика».

Роль в развитии профессии. Я. В. Соколов был исключительно авторитетным специалистом в области учета (как в России, так и за ее пределами) – вот почему он был постоянным членом различных организационных структур, связанных с совершенствованием и развитием бухгалтерского учета. В частности, он был членом Методологического совета по бухгалтерскому учету при Минфине РФ и заместителем председателя правительственной комиссии по реформированию бухгалтерского учета в России. Я. В. Соколов, его коллеги и ученики были в числе самых активных участников дискуссий по направлениям совершенствования нормативного хозяйства в области учета в годы перестройки, их предложения публиковались в журнале «Бухгалтерский учет».

Уместно вспомнить и о других, менее формализованных сторонах его деятельности в данном направлении. Любая профессия нуждается в здоровой рекламе. Что же касается продвижения бухгалтерской профессии в среде возможных профессиональных квалификаций, то здесь, как минимум, можно говорить о двух аспектах: а) проведение мероприятий в бухгалтерской среде по повышению уровня самоуважения к своему делу и пониманию его неоспоримой значимости для развития бизнеса и экономики в целом; б) привлечение молодежи в ряды потенциальных бухгалтеров и воспитание уважения к бухгалтерскому труду среди не бухгалтеров.

В свое время отец Я. В. Соколова – В. Д. Соколов выступил инициатором создания и на протяжении многих лет был бессменным руководителем Ленинградского клуба бухгалтеров. Это было уникальное собрание, функционировавшее с 1949 г. В заседаниях Клуба, проходивших во Дворце культуры и техники им. Первой пятилетки (несколько лет назад здание было снесено в связи с реконструкцией Мариинского театра оперы и балета), принимали участие как практики, так и ученые, поэтому тематика обсуждавшихся вопросов была исключительно широкой. Так, одно из примечательных заседаний Клуба было посвящено обсуждению результатов исследования по поиску иностранного первоисточника первой русскоязычной книги по двойной бухгалтерии (Ключ коммерции..., 1783). Исследование доцента ЛИСТА В. Д. Рака, инициированное Я. В. Соколовым, привело к выявлению работы англичанина Дж. Хокинса (1689), которая под названием

«Ключ коммерции» без указания авторства была опубликована на русском языке в 1783 г. (Рак, 1983). Безусловно, участие в заседаниях Клуба способствовало развитию корпоративной сплоченности бухгалтерского сообщества.

В России в 1783 г. был опубликован перевод с английского книги «Ключ коммерции», в котором российскому читателю впервые была представлена новая система ведения учета (история появления в России этого знаменательного сочинения представлена в работе: (Соколов, Бычкова, 2001). В русскоязычном варианте книги был указан только издатель (Х. Ф. Клеэн), но автор не был идентифицирован (о причинах можно только догадываться). Лишь в 1983 г. благодаря усилиям В. Д. Рака, преподавателя английского языка в Ленинградском институте советской торговли, было установлено что «Ключ коммерции» является переводом книги, написанной и изданной в Англии как своеобразное учебное пособие для обучения в купеческой (коммерческой) школе (Рак, 1983). Заметим, что в статье Рака также не было указано ни имя автора, ни название оригинального труда; эта информация стала доступной русскоязычному читателю позднее по мере появления возможностей доступа к архивной иностранной литературе. Первоисточником книги «Ключ коммерции» оказалась работа «Clavis Commercii: Or, the Key of Commerce», написанная Дж. Хокинсом (John Hawkins), учителем школы при церкви св. Георга (St George's Churchin Southwark, London). Эта книга впервые была опубликована в 1689 г. и задумывалась автором как путеводитель по новой системе учета – двойной бухгалтерии (см. (Hawkins, 1704))¹.

К сожалению, в силу организационных неурядиц, связанных с коммерциализацией деятельности Дворца культуры, Клуб вынужден был прекратить свою работу в 1986 г. В перестроечные годы идея развития профессиональных бухгалтерских институтов в СССР (России) стала реализовываться в соответствии с международно-принятой практикой². Предпринимались неоднократные по-

¹ Заметим, что Хокинс преподавал в школе не только учет по новой итальянской системе, но и ряд математических дисциплин (Glaisyer, 2006, p. 113), что косвенно свидетельствует о том, что, начиная со времен Луки Пачоли, учет рассматривался как некое приложение математики, полезное для купеческого сообщества. Объясняя в предисловии к читателю мотивы написания книги, Хокинс отметил, что путь к постижению новой системы весьма труден и извилист и, хотя многие авторы уже пытались сделать ее описание, лишь некоторые из них достигли успеха, а потому он надеется, что «Ключ коммерции», содержащий простые и ясные наставления, как путеводная нить поможет студенту успешно преодолеть все возможные трудности. В 1704 г. Дж. Рейнер (John Rayner) внес некоторые исправления в книгу и выпустил ее вторым изданием для своей купеческой школы, размещавшейся неподалеку от кафедрального собора св. Павла (St Paul's Churchin, London) (Hawkins, 1704).

Напомним, что Хокинс не был единственным автором в области учета в Англии конца XVII в., поскольку этот предмет как составная часть знаний для будущих купцов (коммерсантов) преподавался в различных купеческих школах. В коммерческом образовании в те годы наиболее востребованным было обучение грамоте, арифметике и учету. Поэтому учителя разрабатывали свои собственные пособия либо комплексного характера, либо по отдельным дисциплинам, в частности по технике учета. Эти пособия изначально существовали в рукописном виде, а их авторы активно рекламировали свои труды и предлагали (в полном объеме или в виде отдельных разделов) своим ученикам за плату (Glaisyer, 2006, p. 112). Со временем некоторые из них (в том числе и работа Хокинса) стали издаваться в виде отдельных манускриптов. То, что именно книга Хокинса (в редакции Рейнера) была переведена на русский язык, – дело случая.

² Напомним, что на Западе доминирует идея возможного и целесообразного отделения действий по определению методологии бухгалтерского учета от влияния государства. Именно поэтому с середины XIX в. в разных странах стали создаваться институты (ассоциации) бухгалтеров как профессиональные негосударственные институциональные образования, призванные разрабатывать принципы и правила учета, требования к профессиональной квалификации, а также представлять интересы бухгалтеров в различных областях жизни общества, государства, бизнеса (подробнее см.: (Edwards, 1989, p. 276–289; Ковалев, Ковалев, 2012, с. 430–432). В дореволюционной России было несколько малоуспешных попыток создания профессиональных бухгалтерских обществ; считается, что пальма первенства принадлежит обществу «Артель счетоводов», зарегистрированному в Санкт-Петербурге в 1887 г. (подробнее см.: (Соколов В., 2003)).

пытки создать авторитетный общественный институт бухгалтеров и аудиторов, однако амбиции отдельных групп бухгалтерского сообщества постоянно мешали и по сей день мешают реализации безусловно нужной и здоровой идеи. Одной из наиболее удачных попыток ее реализации было создание в 1997 г. Института профессиональных бухгалтеров России (ИПБР). В числе инициаторов проекта был Я. В. Соколов, избранный первым президентом Института. В Институте была создана программа сертификации и повышения квалификации бухгалтеров, начата работа по координации действий в области методологии и регулирования учета с Минфином России. К сожалению, проект развивается не столь динамично и последовательно, как хотелось бы. В настоящее время в стране помимо ИПБР формально существует несколько объединений бухгалтеров и аудиторов, подпадающих под действие Федерального закона о саморегулируемых организациях (от 1 декабря 2007 г. № 315-ФЗ). Эти объединения действуют разрозненно, в известном смысле конкурируют друг с другом и какой-либо реальной силы (например, в сравнении с американским *AICPA* или шотландским *ICAS*) не представляют. Скорее всего, одной из основных причин разрозненности действий и нежелания начать объединительные процессы кроется в том, что коммерческое начало побеждает собственно идею. Я. В. Соколов искренне переживал по поводу неспособности российских бухгалтеров и аудиторов прийти к согласию, однако его усилий в этом направлении оказалось недостаточно.

Работа с молодежью всегда была одной любимых сторон деятельности Я. В. Соколова. И дело не только в стремлении поделиться своими знаниями – отчасти здесь срабатывало также и свойственное ему желание быть в центре любой компании, тем более молодежной, отличающейся повышенным уровнем скептицизма и неприятием авторитетов. Что-что, а спорить Соколов любил и умел. Причем нередко для поддержания дискуссии он периодически излагал свои мысли с диаметрально противоположных позиций, тем самым обучая молодых собеседников искусству выстраивать свою аргументацию и отстаивать ее. На своей кафедре он организовал еженедельный аспирантский семинар, на котором молодые ученые получили возможность в форме свободной дискуссии обсуждать как собственные диссертации, так и любые заслуживающие внимания профессиональные темы и сюжеты. Заложенная Я. В. Соколовым традиция продолжается и по сей день.

Представительство профессии в небухгалтерских кругах. Всю свою жизнь отдав бухгалтерскому учету, Я. В. Соколов при этом никогда не замыкался в рамках своей профессии. Он справедливо полагал, что бухгалтерское дело может быть востребованным и полезным в различных областях жизни общества. Именно поэтому его имя было известно далеко не только в бухгалтерских кругах. Немаловажную роль здесь сыграло то, что Ярослав Вячеславович на протяжении многих лет был активным участником заседаний секции социально-экономических проблем и статистики Санкт-Петербургского Дома ученых им. М. Горького РАН, входил в состав его Президиума.

Международные аспекты профессиональной деятельности. Я. В. Соколов стоял у истоков преобразований в области методологии учета и подготовки кадров, ведущихся в СССР (России) с начала 1990-х гг. В советское время профессиональные контакты Соколова ограничивались редкими встречами с коллегами из ряда стран социалистического содружества. Ситуация изменилась с началом перестройки. В СССР стали появляться западные специалисты и прежде всего те, кто занимался изучением социалистического учета. Одним из первых проторил дорогу Д. Бейли (Derek T. Bailey), профессор кафедры учета и финансов Университета в Бирмингеме (Великобритания), известный своими публикациями о специфике

учета в странах социализма (см., например, (*Accounting in Socialist Countries*, 1988)). В конце 1980-х гг. он несколько раз приезжал в Ленинград и встречался с Я. В. Соколовым (выбор именно Ленинграда не был случайным, а предопределялся рекомендацией профессора Алисии Яруги (1928–2011) из Польши, с которой у Соколова были давние профессиональные контакты). Благодаря содействию Бейли, коллектив ученых под руководством Соколова получил возможность войти в состав международного авторского коллектива известного и весьма объемного справочника «*European Accounting Guide*», публикуемого в Великобритании и содержащего характеристику систем учета в Европе (см.: (Bailey, Sokolov, Kovalev, 1992)); к настоящему времени вышло пять изданий этой фундаментальной работы. Таким образом, 1992 г. знаменует собой начало публикаций советских (российских) ученых-бухгалтеров в серьезных западных издательствах.

В те же годы в Ленинграде появились американские специалисты. Огромную позитивную роль в реформировании системы подготовки бухгалтерских кадров в СССР (России), безусловно, сыграл директор центра по развитию международного учета при Техасском университете в Далласе, профессор А. Энтховен (Adolf J. H. Enthoven) (1929–2013). Знакомство с ним состоялось в июне 1989 г. в Москве на довольно представительной международной конференции, посвященной проблемам реформирования советского учета, организованной и проведенной Минфином СССР и Торгово-промышленной палатой СССР по инициативе Центра по транснациональным корпорациям при ООН (The United Nations Centre for Transnational Corporations, UNCTC). Я. В. Соколов совместно с А. Энтховеном организовали и провели ряд семинаров и программ переподготовки для студентов, преподавателей и практиков. Кроме того, были написаны и опубликованы в США монографии, посвященные специфике учета в СССР (России) (см., например: (Enthoven, Sokolov, Kovalev, 1994)).

Локальные краткосрочные программы были первым шагом в реформировании учебных программ. Далее последовали комплексные долгосрочные программы для студентов и преподавателей, профинансированные Ноу-хау фондом (Know How Fund) и Британским советом (British Council). Возглавляемым Соколовым коллективом ученых и преподавателей совместно с представителями из Института присяжных бухгалтеров Шотландии, Университетов Глазго и Стирлинга (Великобритания) были организованы и проведены программы в Москве, Новосибирске, Екатеринбурге, Кишиневе. Это были программы для университетских преподавателей учета, аудита и финансового менеджмента, имевшие целью достижение каскадного эффекта в распространении знаний. Соответствующее учебно-методическое обеспечение было подготовлено совместно британскими и петербургскими учеными (подробнее см.: (In memoir, 2012, с. 288–296)).

Безусловно, одним из наиболее значимых достижений Я. В. Соколова является организация выпуска в 1992–1997 гг. в издательстве «Финансы и статистика» серии работ американских авторов по учету, аудиту и финансовому менеджменту под общим заглавием «Серия по бухгалтерскому учету и аудиту UNCTC». По мнению иностранных консультантов из UNCTC, участвовавших в составлении учебных программ и отборе учебно-методических материалов, в этой серии из восьми книг (см.: (Мюллер, Гернон, Миик, 1992; Нидлз, Андерсон, Колдуэлл, 1993; Энтони, Рис, 1993; Аренс, Лоббек, 1995; Хорнгрен, Фостер, 1995; Бернстайн, 1996; Ван Хорн, 1996; Хендриксен, Ван Бреда, 1997) достаточно полно представлен базовый объем знаний для слушателей, желающих стать квалифицированными специалистами в области учета и финансов. Сравнивая американскую и российскую системы учета, Я. В. Соколов отмечал в предисловии к книге, что обе системы

учета идут от Л. Пачоли, а различие состоит в разной правовой основе, существующей в каждой стране, традициях и ментальности счетных работников (Нидлз, Андерсон, Колдуэлл, 1993, с. 6). В переводы и редактирование книг (а это была действительно весьма сложная работа, как в терминологическом, так и в существенном аспектах) Я. В. Соколов (главный редактор серии) вложил свою душу и свою энергию, привлекая в этой работе многих коллег.

На многие годы вперед в России была создана учебно-методическая база подготовки бухгалтеров, аудиторов и финансовых менеджеров.

Источники

- Аренс Э. А., Лоббек Дж. К.* Аудит. М., 1995.
- Бернстайн Л. А.* Анализ финансовой отчетности. М., 1996.
- Бухгалтерский учет: учебник / И. И. Бочкарева, В. А. Быков и др. под ред. Я. В. Соколова. М., 2004.
- Ван Хорн Дж.* Основы управления финансами. М., 1996.
- Гильде Э. К., Кравченко Л. И., Соколов Я. В.* Машинная обработка экономической информации и расчетов в торговле. Минск, 1976.
- Гильде Э. К., Кравченко Л. И., Соколов Я. В.* Машинная обработка экономической информации и расчетов в торговле: учебник для высшей школы. Минск, 1984.
- Гильде Э. К., Соколов Я. В.* Счетно-клавишные (новейшие) машины и возможности их использования в торговле. Л., 1967.
- Гильде Э. К., Соколов Я. В.* Информационные связи подсистемы АСУ «Бухгалтерский учет». М., 1974.
- Дорофеев А. К.* Рассказы старого бухгалтера. М., 2007.
- In memoiam. Ярослав Вячеславович Соколов (1938–2010). 2-е изд., исп. и доп. / сост. И. И. Елисеева, А. Л. Дмитриев. СПб., 2012.
- Ключ коммерции или торговли, то есть наука бухгалтерии, изъясняющая содержание книг и произведение счетов купеческих. СПб., 1783.
- Ковалев В. В., Ковалев Вит. В.* Корпоративные финансы и учет: понятия, алгоритмы, показатели. 2-е изд., перераб. и доп. М., 2012.
- Ковалев В. В., Пятов М. Л.* Я. В. Соколов и его роль в развитии теории и практики учета в России // Вестник Санкт-Петербургского университета. Сер. 5. Экономика. 2013. Вып. 1. С. 108–120.
- Мюллер Г., Гернон Х., Миик Г.* Учет: международная перспектива. М., 1992.
- Нидлз Б., Андерсон Х., Колдуэлл Д.* Принципы бухгалтерского учета. М., 1993.
- Палий В. Ф., Соколов Я. В.* АСУ и проблемы теории бухгалтерского учета. М., 1981.
- Пачоли Л.* Трактат о счетах и записях / под ред. М. И. Кутера. М., 2009.
- Пачоли Л.* Трактат о счетах и записях / под ред. Я. В. Соколова. М., 1974.
- Рак В. Д.* Загадки ключа коммерции // Бухгалтерский учет. 1983. № 11. С. 45–47.
- Соколов В. Я.* Профессиональные общества бухгалтеров Санкт-Петербурга // Бухгалтерский учет в Санкт-Петербурге 1703–2003 / под ред. Я. В. Соколова. СПб., 2003. С. 313–325.
- [*Соколов Я. В.*] Выставка счетных машин в Чехословацкой социалистической республике // Бухгалтерский учет. 1963. № 3. С. 78–79.
- Соколов Я. В.* Проблемы бухгалтерского учета в советской торговле в связи с применением новейших средств вычислительной техники: дис. ... докт. экон. наук / Ленингр. институт советской торговли им. Ф. Энгельса. Л., 1971. (Личный архив В. Я. Соколова.)
- Соколов Я. В.* История развития бухгалтерского учета. М., 1985.
- Соколов Я. В., Стуков С. А.* Бухгалтер — профессия молодых. М., 1987.
- Соколов Я. В.* Бухгалтерский учет: от истоков до наших дней: учеб. пособие для вузов. М., 1996.
- Соколов Я. В.* Э. К. Гильде // Бухгалтерский учет. 1997. № 12. С. 79–80.
- Соколов Я. В.* Основы теории бухгалтерского учета. М., 2000.
- Соколов Я. В., Бычкова С. М.* «Ключ коммерции» — первая книга по двойной бухгалтерии в России // Бухгалтерский учет. 2001. № 17. С. 70–77.
- Соколов Я. В.* Образ бухгалтера в литературе и кино. М., 2003.
- Соколов Я. В.* О бухгалтерах, которых я знал и любил. М., 2007а.

Соколов Я. В. О новом законе, который называется «Об официальном бухгалтерском учете» // *Финансы и бизнес*. 2007б. № 1. С. 50–56.

Соколов Я. В., Соколов В. Я. История бухгалтерского учета. 3-е изд. М., 2009.

Соколов Я. В. Бухгалтерский учет как сумма фактов хозяйственной жизни. М., 2010.

Соколов Я. В. Бухгалтерский учет – веселая наука. М., 2011.

Соколов Я. В., Соколов В. Я. Как нам перейти на МСФО // *Финансы и бизнес*. 2011. № 4. С. 207–213.

Статистика в Санкт-Петербургском государственном университете / под ред. Я. В. Соколова и Д. А. Львовой. СПб., 2010.

Хендриксен Е. С., Ван Бреда М. Ф. Теория бухгалтерского учета. М., 1997.

Хорнгрен Ч. Т., Фостер Дж. Бухгалтерский учет: управленческий аспект. М., 1995.

Энтони Р., Рис Дж. Учет: ситуации и примеры. М., 1993.

Accounting in Socialist Countries / ed. by D. T. Bailey. London; New York, 1988.

Bailey D., Sokolov J., Kovalev V. et al. Accounting in the USSR // *The European Accounting Guide*. Academic Press, Hartcourt Brace Jovanovich. Publishers, 1992.

Edwards J. A History of Financial Accounting. Routledge, 1989.

Enthoven A., Sokolov J., Kovalev V. Doing Business in Russia and the Other Former Soviet Republics: Accounting and Financial Management Issues / The Institute of Management Accountants, Montvale, New Jersey, USA, 1994.

Glaisyer N. The Culture of Commerce in England, 1660–1720. Boydell & Brewer, 2006.

Hawkins J. Clavis Commercii: Or, the Key of Commerce: Shewing, The true Method of Keeping Merchants Books, after the Italian Manner of Debtor and Creditor; in One Hundred and Twenty Propositions, containing most Cases relating to Merchandize. With a Practical Waste Book, Journal and Ledger, and Directions how to Ballance the Ledger, and Transfer the Ballance thereof, as an Inventory, into a new Ledger. Designed for the Help and Assistance of Young Merchants, at their first Entrance on their Apprenticeship to their Masters. The Second Edition, Corrected and Amended by John Rayner, Writing-Master, formerly Servant to Col. John Ayres. London: For Eben. Tracy and John Wyat, 1704.

References

Accounting in Socialist Countries. Ed. by D. T. Bailey. London; New York: Routledge, 1988.

Anthony R., Rees J. *Uchet: situacii i primery* [Accounting: Text and Cases]. Moscow, 1993. (In Russian)

Arens A. A., Loebbecke J. K. *Audit* [Auditing and integrated approach]. Moscow, 1995. (In Russian)

Bailey D., Sokolov J., Kovalev V. et al. Accounting in the USSR. *The European Accounting Guide*. Academic Press, Hartcourt Brace Jovanovich. Publishers, 1992.

Bernstein L. A. *Analiz finansovoj otchetnosti* [Financial statement analysis]. Moscow, 1996. (In Russian)

Buhgalterskij uchet: Uchebnik / I. I. Bochkareva, V. A. Bykov i dr. pod red. Y. V. Sokolova [Accounting: Text-book / I. I. Bochkareva, V. A. Bykov and others. Ed. by Y. V. Sokolov]. Moscow, 2004. (In Russian).

Dorofeev A. K. *Rasskazy starogo buhgaltera* [Stories of the old accountant]. Moscow, 2007. (In Russian).

Edwards J. *A History of Financial Accounting*. Routledge, 1989.

Enthoven A., Sokolov J., Kovalev V. *Doing Business in Russia and the Other Former Soviet Republics: Accounting and Financial Management Issues*. The Institute of Management Accountants, Montvale, New Jersey, USA, 1994.

Gilde E. K., Kravchenko L. I., Sokolov Y. V. *Mashinnaya obrabotka ehkonomicheskoy informacii i raschetov v torgovle* [Machine processing of economic information and calculations in trade]. Minsk, 1984. (In Russian)

Gilde E. K., Kravchenko L. I., Sokolov Y. V. *Mashinnaya obrabotka ehkonomicheskoy informacii i raschetov v torgovle* [Machine processing of economic information and calculations in trade]. Minsk, 1976. (In Russian)

Gilde E. K., Sokolov Y. V. *Informacionnye svyazi podsistemy ASU «Buhgalterskij uchet»* [Information links of the ACS “Accounting” subsystem.]. Moscow, 1974. (In Russian).

Gilde E. K., Sokolov Y. V. *Schetno-klavishnye (novejshie) mashiny i vozmozhnosti ih ispol'zovaniya v torgovl* [Counting-key (newest) machines and their use in trade]. Leningrad, 1967. (In Russian)

Glaisyer N. *The Culture of Commerce in England, 1660–1720*. Boydell & Brewer, 2006.

Hawkins J. *Clavis Commercii: Or, the Key of Commerce: Shewing, The true Method of Keeping Merchants Books, after the Italian Manner of Debtor and Creditor; in One Hundred and Twenty Propositions, containing most Cases relating to Merchandize*. With a Practical Waste Book, Journal and Ledger, and Directions how to Ballance the Ledger, and Transfer the Ballance thereof, as an Inventory, into a new Ledger. Designed for the Help and Assis-

tance of Young Merchants, at their first Entrance on their Apprenticeship to their Masters. The Second Edition, Corrected and Amended by John Rayner, Writing-Master, formerly Servant to Col. John. Ayres. London: For Eben. Tracy and John Wyat, 1704.

Hendriksen E. S., van Breda M. F. *Teoriya buhgalterskogo ucheta* [Accounting theory]. Moscow, 1997. (In Russian)

Hornigren C. T., Foster J. *Buhgalterskij uchet: upravlencheskij aspekt* [Cost accounting: A Managerial Emphasis]. Moscow, 1995. (In Russian)

In memoriam. Yaroslav Vyacheslavovich Sokolov (1938–2010). 2-e izd, isp. i dop. Sost. I. I. Eliseeva, A. L. Dmitriev [Yaroslav Vyacheslavovich Sokolov (1938–2010). 2 nd ed., revised and additional. Comp. I. I. Eliseeva, A. L. Dmitriev]. St. Petersburg, 2012. (In Russian)

Klyuch kommercii ili trgovli, to est' nauka buhgalterii, iz"yavlyayushchaya sodержanie knig i proizvodhenie shchetov kupecheskikh [The key to commerce or trade, that is, the science of bookkeeping, which expresses the content of books and the manufacture of merchant's brushes]. St. Petersburg, 1783. (In Russian)

Kovalev V. V., Kovalev Vit. V. *Korporativnye finansy i uchet: ponyatiya, algoritmy, pokazateli. 2-e izd., pererab. i dop.* [Corporate finance and accounting: concepts, algorithms, indicators. 2 nd ed., revised and additional]. Moscow, 2012. (In Russian)

Kovalev V. V., Pyatov M. L. Y. V. Sokolov i ego rol' v razvitiit teorii i praktiki ucheta v Rossii [Y. V. Sokolov and his role in the development of accounting theory and practice in Russia]. *Vestnik Sankt-Peterburgskogo universiteta. Ser. 5. Ekonomika* [Bulletin of St. Petersburg University. Ser. 5. Economy], 2013, N 1, pp. 108–120.

Mueller G., Gernon H., Meek G. *Uchet: mezhdunarodnaya perspektiva* [Accounting: international perspective]. Moscow, 1992. (In Russian)

Needles B., Anderson H., Caldwell D. *Principy buhgalterskogo ucheta* [Principles of Accounting]. Moscow, 1993. (In Russian)

Pacioli L. *Traktat o schetah i zapisyah. Pod red. M. I. Kutera* [A Treatise on Accounts and Records. Ed. by M. I. Kuter]. Moscow, 2009. (In Russian)

Pacioli L. *Traktat o schetah i zapisyah. Pod red. Y. V. Sokolova* [A Treatise on Accounts and Records. Ed. by Y. V. Sokolov]. Moscow, 1974. (In Russian)

Paliy V. F., Sokolov Y. V. *ASU i problemy teorii buhgalterskogo ucheta* [ACS and problems of accounting theory]. Moscow, 1981. (In Russian)

Rak V. D. Zagadki klyucha kommercii [Mysteries of the key of commerce] *Buhgalterskij uchet* [Accounting], 1983, N 11, pp. 45–47. (In Russian)

[Sokolov Y. V.] *Vystavka schetnyh mashin v Chekhoslovackoj socialisticheskoj respublike* [Exhibition of Counting Machines in the Czechoslovak Socialist Republic]. *Buhgalterskij uchet* [Accounting], 1963, N 3, pp. 78–79.

Sokolov Y. V. *Problemy buhgalterskogo ucheta v sovetskoj trgovle v svyazi s primeneniem novejsih sredstv vychislitel'noj tekhniki. Dis. ... dokt. ehkon. Nauk. Leningr. institut sovetskoj trgovli im. F. Engel'sa. L., 1971. (Lichnyj arhiv Y. Ya. Sokolova)* [The problems of accounting in Soviet trade in connection with the use of the latest means of computer technology. Dis. ... Doct. econ. Sciences. Leningr. Institute of Soviet Trade. F. Engels]. Leningrad, 1971. (Personal archive of Y. Y. Sokolov)

Sokolov Y. V. *Istoriya razvitiya buhgalterskogo ucheta* [History of the development of accounting]. Moscow, 1985. (In Russian)

Sokolov Y. V., Stukov S. A. *Buhgalter – professiya molodyh* [Accountant – profession of young]. Moscow, 1987. (In Russian)

Sokolov Y. V. *Buhgalterskij uchet: ot istokov do nashih dnei: Uchebn. posobie dlya vuzov* [Accounting: from the sources to the present day: Teaching. manual for high schools]. Moscow, 1996. (In Russian)

Sokolov Y. V. E. K. G. *Gilde. Buhgalterskij uchet* [Accounting], 1997, N 12, pp. 79–80. (In Russian)

Sokolov Y. V. *Osnovy teorii buhgalterskogo ucheta* [Fundamentals of Accounting Theory]. Moscow, 2000. (In Russian)

Sokolov Y. V., Bychkova S. M. «Klyuch kommercii» – pervaya kniga po dvojnoj buhgalterii v Rossii [“The key of commerce” – the first book on double-entry bookkeeping in Russia]. *Buhgalterskij uchet* [Accounting], 2001, N 17, pp. 70–77. (In Russian)

Sokolov Y. Y. *Professional'nye obshchestva buhgalterov Sankt-Peterburga* [Professional societies of accountants of St. Petersburg]. *Buhgalterskij uchet v Sankt-Peterburge 1703–2003. Pod red. Y. V. Sokolova* [Accounting in St. Petersburg 1703–2003. Ed. by Y. V. Sokolov]. St. Petersburg, 2003, pp. 313–325. (In Russian)

Sokolov Y. V. *Obraz buhgaltera v literature i kino* [The image of an accountant in literature and cinema]. Moscow, 2003. (In Russian)

Sokolov Y. V. *O buhgalterah, kotoryh ya znal i lyubil* [About the accountants, whom I knew and loved]. Moscow, 2007a. (In Russian)

Sokolov Y. V. O novom zakone, kotoryj nazyvaetsya «Ob oficial'nom buhgalterskom uchete» [About the new law, which is called “On official accounting”]. *Finansy i biznes* [Finance and business], 2007b, N 1, pp. 50–56.

Sokolov Y. V., Sokolov V. Y. *Istoriya buhgalterskogo ucheta. 3-e izd.* [History of accounting. 3rd ed.]. Moscow, 2009. (In Russian)

Sokolov Y. V. *Buhgalterskij uchet kak suma faktov hozyajstvennoj zhizni* [Accounting as a sum of facts of economic life]. Moscow, 2010. (In Russian)

Sokolov Y. V. *Buhgalterskij uchet – veselaya nauka* [Accounting is a fun science]. Moscow, 2011. (In Russian)

Sokolov Y. V., Sokolov V. Y. Kak nam perejti na MSFO [How do we move to IFRS]. *Finansy i biznes* [Finance and business], 2011, N 4, pp. 207–213. (In Russian)

Statistika v Sankt-Peterburgskom gosudarstvennom universitete. Pod red. Ya. V. Sokolova i D. A. L'vovoj [Statistics at the St. Petersburg State University. Ed. by Y. V. Sokolov and D. A. Lvova]. St. Petersburg, 2010. (In Russian)

Van Horn J. *Osnovy upravleniya finansami* [Fundamentals of financial management]. Moscow, 1996. (In Russian).