

СТАТИСТИКА И УЧЕТ

УДК 330.8+336.6

*В. В. Ковалев, М. Л. Пятов***Я. В. СОКОЛОВ И ЕГО РОЛЬ В РАЗВИТИИ ТЕОРИИ
И ПРАКТИКИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В РОССИИ**

«Запомни сию истину —
люди великие не умирают».

*Бальтасар Грасиан,
испанский философ XVII в.*

В январе 2013 г. исполнилось 75 лет со дня рождения заслуженного деятеля науки Российской Федерации, доктора экономических наук, профессора Ярослава Вячеславовича Соколова (1938–2010), известного российского экономиста, патриарха 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.

Валерий Викторович КОВАЛЕВ — д-р экон. наук, профессор, заведующий кафедрой статистики, учета и аудита экономического факультета СПбГУ. Заслуженный деятель науки РФ. Окончил математико-механический факультет ЛГУ по кафедре теории вероятностей и математической статистики (1972) и аспирантуру по кафедре статистики в Ленинградском институте советской торговли (1984). В 1993 г. защитил докторскую диссертацию. Основные направления научных интересов — корпоративные финансы и учет. Автор публикаций по проблемам истории, теории и практики бухгалтерского учета, анализа и финансового менеджмента; e-mail: vk48@list.ru

Михаил Львович ПЯТОВ — д-р экон. наук, профессор кафедры статистики, учета и аудита экономического факультета СПбГУ. Окончил учетно-экономический факультет Санкт-Петербургского торгово-экономического института по кафедре бухгалтерского учета (1996). В 2003 г. защитил докторскую диссертацию. Основные направления научных интересов — теория бухгалтерского учета, анализ финансовой отчетности, регулирование бухгалтерской практики. Автор публикаций по проблемам теории и практики бухгалтерского учета, анализа финансовой отчетности; e-mail: mlpyatov@yandex.ru

© В. В. Ковалев, М. Л. Пятов, 2013

Его отличала несомненная многогранность таланта. Вклад Я. В. Соколова в развитие истории, теории и практики бухгалтерского учета трудно переоценить.

Штрихи биографии

Будущий ученый родился 11 января 1938 г. в Ленинграде в семье бухгалтера. Его отец Вячеслав Дмитриевич в свое время обучался на известных в Петербурге бухгалтерских курсах М. В. Побединского (1859–1926)¹ и впоследствии всю жизнь посвятил учетному делу; в конце служебной карьеры он занимал должность главного бухгалтера Главного управления торговли Ленгорисполкома. Это предопределило будущее Ярослава Вячеславовича — после окончания семилетки он учился в техникуме советской торговли, а затем в Ленинградском институте советской торговли им. Ф. Энгельса (ЛИСТе), в котором после окончания аспирантуры и защиты диссертации (1963) 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, поэтому он оставил административный пост и с 1975 г. 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 работал до самого конца своей трудовой деятельности.

Наука

Роль Я. В. Соколова в науке можно рассматривать в контексте четырех крупных направлений: а) развитие теории бухгалтерского учета; б) изучение истории бухгалтерии; в) идентификация места бухгалтерского учета в системе научных знаний; г) реализация исследовательских проектов.

Развитие теории бухгалтерского учета. Труды профессора Соколова по теории бухгалтерского учета представляют собой важный раздел в этой области исследований. В целом можно сказать, что предмет теории бухгалтерского учета определялся им как постижение фактов хозяйственной жизни предприятий, а ее метод — как так называемая им концептуальная реконструкция этих фактов в пространстве и во вре-

¹ 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, 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 СНК РСФСР вошел в состав Петроградского (Ленинградского) института народного хозяйства им. Ф. Энгельса (ЛИНХ). В 1930 г. на базе ЛИНХ и планово-экономического блока Ленинградского политехнического института были созданы три экономических вуза, которые в настоящее время известны как Санкт-Петербургский государственный университет экономики и финансов (ФИНЭК), Санкт-Петербургский государственный инженерно-экономический университет (ИНЖЭКОН) и Санкт-Петербургский государственный торгово-экономический университет (бывший Ленинградский институт советской торговли имени Ф. Энгельса). Вполне вероятно, что принятое в 2012 г. решение о слиянии ФИНЭКа и ИНЖЭКОНа знаменует собой начало интеграционных процессов в системе высшего экономического образования в Санкт-Петербурге, т. е. в известном смысле возврат к ситуации 1930 г.

мени. Цель бухгалтерского учета, по Соколову, — это формирование информационных данных, и, следовательно, роль бухгалтерского учета в обществе и его влияние на экономические отношения определяют то, какая часть информационного содержания хозяйственных фактов будет раскрыта перед заинтересованными лицами и какая последует реакция в виде принимаемых управленческих решений на соответствующие информационные сообщения. В связи с этим выделим следующие направления работ профессора Соколова в области теории учета:

- определение «информационных слоев» хозяйственных фактов 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 весьма дискуссионной категории, названной им «парадокс учета», отражающей дефекты восприятия неквалифицированными пользователями учетных данных, которые существуют как следствие расхождений между применяемыми методами учета и информационными ожиданиями потенциальных пользователей бухгалтерской отчетности.

Вопросы теории бухгалтерского учета всегда излагались профессором Соколовым в объективной связи с правовыми, экономическими, социальными и общепсихологическими принципами современной науки. Он прекрасно понимал роль данных учета как символов экономического языка и поэтому настаивал на необходимости говорить о «мистификации» и «демистификации» учетных данных (подробнее см. [1, с. 184–197]).

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

Среди большого количества работ профессора Соколова по теории учета следует выделить фундаментальный труд «Основы теории бухгалтерского учета» [2], получивший широкую известность и фактически сформировавший основы современных методов преподавания теории учета в России, а также менее известную широкой публике и, по субъективному суждению авторов этой статьи, во многом незавершенную работу «Бухгалтерский учет как сумма фактов хозяйственной жизни» [1], положения которой — смелые, спорные и неоднозначные, как нам представляется, способны определить направления исследований в области теории учета на многие годы вперед.

Изучение истории бухгалтерии. Наверное, следует признать, что профессор Соколов прежде всего историк бухгалтерского учета. Изучению истории бухгалтерии он посвятил всю 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» [3], 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 [4].

Я. В. Соколовым был предложен оригинальный подход к периодизации развития бухгалтерского учета в соответствии с выделением нескольких критериев, а именно: 1) характер учетных носителей; 2) тип учетных регистров; 3) виды счетной техники; 4) организационная структура; 5) цели ведения; 6) методология учета; 7) состав счетов; 8) формы счетоводства; 9) отрасли народного хозяйства; 10) учет затрат; 11) интересы лиц, занятых в хозяйственном процессе; 12) смена научных доктрин. Это многообразие выделяемых Соколовым «ракурсов» истории бухгалтерского учета показывает, насколько важным он считал ее изучение для понимания того влияния, которое оказывает бухгалтерия на развитие экономики.

Исходя из этих основополагающих характеристик истории развития бухгалтерского учета, Я. В. Соколов раскрыл в своих работах историю бухгалтерии древнего мира от Древнего Египта до Римской империи; рассмотрел период повсеместного признания в Европе метода двойной записи (XV–XVIII вв.); описал периоды становления бухгалтерского учета как науки (XIX — начало XX в.) и самостоятельного развития камеральной бухгалтерии (бюджетного учета); представил историю развития учета в России до реформ Петра I и периода 1700–1917 гг.; рассмотрел учетные школы современной Европы и англоговорящего мира; обобщил результаты применения бухгалтерского учета в социалистическом обществе, включая эпоху социализма в восточноевропейских странах.

В трудах Я. В. Соколова многотысячелетняя мировая история развития бухгалтерского учета была представлена как органичная и неотъемлемая часть истории развития мировой цивилизации.

Особо следует выделить исследование профессора Соколова, посвященное изучению и интерпретации положений знаменитого «Трактата о счетах и записях» (1494) Луки Пачоли, определившего развитие бухгалтерии на полтысячелетия вперед. Без преувеличения можно утверждать, что Лука Пачоли известен в современной России в основном благодаря Я. В. Соколову. В 1974 г. в издательстве «Статистика» им впервые было подготовлено издание перевода Трактата на русский язык, выполненного в 1893 г. Э. Г. Вальденбергом, с подробными комментариями [5]. В дальнейшем эта книга дорабатывалась и переиздавалась в 1983, 1994 (к 500-летию Трактата) и в 2001 гг. В настоящее время эту работу Я. В. Соколова продолжает и развивает профессор М. И. Кутер, под научной редакцией и с комментариями которого в 2009 г. был издан новый, современный перевод Трактата [6].

Идентификация места бухгалтерского учета в системе научных знаний. Профессор Соколов был человеком, влюбленным в бухгалтерский учет и считавшим бухгалтерию 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 мнением, и с присущим ему интеллектуальным шармом и логикой ведения дискуссии он не устал отстаивать свое убеждение. В частности, Соколов приводил доказательство того, что бухгалтерский учет является наукой в соответствии с пятью известными трактовками этого понятия: согласно Г. Гегелю (1770–1831), О. Конту (1798–1857), К. Попперу (1902–1994), Т. Куну (1922–1955) и П. Фейрабенду (1924–1955) [4, с. 20–21].

Исходя из концепции периодизации развития науки как смены ее парадигм Т. Куна, профессор Соколов выделил три парадигмы бухгалтерского учета в соответствии с периодами господства: 1) простой, 2) камеральной и 3) двойной бухгалтерии [3, 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 ремесло², чтобы называться наукой. В этом, считал Соколов, виноваты не проблемы учета, а бухгалтеры, слишком приземленно думающие о своей профессии [4, с. 19]. Сам Соколов считал необходимым и оправданным рассматривать «бухгалтерский учет как часть информационной системы общества» [4, с. 21]. В связи с этим 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 бухгалтерский учет как часть экономической статистики. Он определял бухгалтерию как микростатистику, отражающую хозяйственную деятельность отдельных предприятий. «По сравнению со статистикой, — писал профессор 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» [7, с. 189]. По убеждению Соколова, бухгалтерский учет и статистика если и не тождественны, «то очень близки» [7, с. 189]. Изучая соотношение методов бухгалтерского учета и статистики, Соколов выделял следующие их точки соприкосновения:

- возможность рассмотрения совокупности как исходного понятия статистики и бухгалтерского учета;
- схожесть роли субъектов наблюдения;
- 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 как даты, на которую представляется информация;
- необходимость разграничения информационных слоев анализируемых данных;
- зависимость интерпретации учетных данных от применяемых методов их анализа и т. д. [7, с. 189–193].

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

² Эта дискуссия имеет давнюю историю (подробнее см. [8, с. 107–116]).

Преподавание

Вся профессиональная деятельность Я. В. Соколова связана с системой высшего образования. Пик его преподавательского таланта, безусловно, приходится на годы работы в ЛИСТе. Кафедра бухгалтерского учета и аудита, буквально выпестованная Я. В. Соколовым, без преувеличения считалась одной из лучших в стране кафедр данного профиля. Об этом в первую очередь свидетельствуют: большой спрос на учебно-методические материалы, подготовленные под руководством Я. В. Соколова и вышедшие в свет в центральных издательствах страны, активное участие представителей кафедры в обсуждении и разработке ключевых положений образовательных и профессиональных стандартов. Как лектор, Я. В. Соколов выделялся неординарностью подхода к изложению материала. Надо признать, что бухгалтерский учет не принадлежит к тем предметам, которые сразу могут привлечь внимание юных слушателей. Профессор Соколов это прекрасно понимал. Но ему удавалось 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 яркими 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 скептикам³. Кроме того, Соколов всегда подчеркивал близость бухгалтерии к юриспруденции и экономической науке и тем самым также способствовал повышению престижности профессии.

В 1999 г. Я. В. Соколов пришел на экономический факультет СПбГУ. По сути, ему 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 тем периодом, когда в стране все более активно стали внедряться элементы рыночной экономи-

³ С сожалением нужно признать, что основания для скептического отношения к бухгалтерскому учету существовали. Развитие бухгалтерии 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. 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 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. [9]).

ки, 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. Соколов получил возможность прийти на факультет не один, а со своей командой и, прежде всего, с теми молодыми преподавателями, которые уже прошли программы переподготовки и могли внедрять в учебный процесс принципиально новые курсы, отвечавшие требованиям времени. Учетное направление на факультете стало развиваться весьма динамично, появились свои студенты, свои исследовательские проекты. Становление этого направления в СПбГУ — безусловная заслуга Я. В. Соколова. По сути, именно им была начата работа по постепенному 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» [7, с. 197].

Ключевым моментом в отношении к преподавательской работе у профессора Соколова была его убежденность в том, что любовь к делу, подлинная любовь к своей профессии невозможны 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 занимающих отдельное место в литературе работ Соколова, как «Бухгалтер — профессия молодых» [9]; «Образ бухгалтера в литературе и кино» [10]; «О бухгалтерах, которых я знал и любил» [11]; «Рассказы старого бухгалтера» [12].

В частности, в предисловии к книге «Образ бухгалтера в литературе и кино» профессор 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!» [7, 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. Соколов очень хорошо понимал необходимость обнародования своих идей и потому писал не просто много, но очень много (полный перечень его трудов см. в работе [13, с. 371–421]). 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, иллюстрацией практических ситуаций.

Я. В. Соколов был ученым, и учетная практика интересовала его гораздо меньше, а потому подавляющее большинство его базовых сочинений все же носит историко-теоретический характер. Эти работы были плодом его многолетних размышлений, они были созданы в течение длительного времени, постоянно уточнялись и совершенствовались; их можно рассматривать как своеобразные итоги исследовательских усилий автора в соответствующей области знаний. Сочинение по истории бухгалтерского учета [3] является, по сути, энциклопедией учетной мысли, с изучения этой работы начинается подготовка практически любой диссертации в области учета в России. Без сомнения, к данной книге исследователи станут обращаться и в будущем, через много лет после ухода из жизни их автора.

Указанные работы Я. В. Соколова ориентированы в первую очередь на представителей научной и преподавательской среды. Однако Соколов не ограничивался этим — за 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).

Работы профессора Соколова издавались в большом количестве 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, принимал активное участие в работе целого ряда других экономических журналов, входящих в список ВАК. По свидетельству главного редактора научно-практического журнала «Финансы и бизнес» члена-корреспондента РАН профессора И. И. Елисеевой, именно идеи и замыслы Соколова в значительной степени послужили основой для создания этого журнала и дальнейшего его развития.

Что касается работ просветительского характера, то здесь следует вспомнить прежде всего цикл статей, опубликованных Соколовым в 2001–2010 гг. в журнале «БУХ.1С». По свидетельству редактора информационных проектов этого журнала О. Г. Жеребиной, они пользовались у читателей неизменным вниманием [14, с. 21].

Важно подчеркнуть и то обстоятельство, что Соколов не только писал сам, но и активно привлекал к этому своих учеников. Нередко первые публикации готовились молодыми учеными в соавторстве с Ярославом Вячеславовичем, что помогало им приобрести бесценный опыт написания научных статей и работы с редакторами. Такой подход был весьма плодотворным; вот почему в 80-е годы XX в. представители школы 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. Профессор Соколов и на этом поприще проявил себя с самой лучшей стороны: им подготовлено более 50 кандидатов и 10 докторов экономических наук (см. [13, с. 425–429]). Однако нужно учитывать, что это лишь формальная сторона дела; следует иметь в виду и то обстоятельство, что труды Соколова, его мысли и идеи в той или иной степени использовались другими соискателями ученых степеней; не случайно своим научным наставником считают его 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. Некоторые 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 Ярослава Вячеславовича 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 являлся 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. Профессор 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 уважения к своему делу и пониманию его неоспоримой значимости для развития бизнеса и экономики в целом; б) привлечение молодежи в ряды потенциальных бухгалтеров и воспитание лояльности к бухгалтерскому труду среди небухгалтеров.

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 самых приме-

чательных заседаний Клуба было посвящено обсуждению результатов исследования по поиску иностранного первоисточника первой русскоязычной книги по двойной бухгалтерии [15]. Исследование доцента ЛИСТА В. Д. Рака, инициированное Я. В. Соколовым, привело к тому, что была обнаружена не известная ранее работа английского автора Дж. Хокинса (1689), опубликованная на русском языке в 1783 г. под названием «Ключ коммерции». Безусловно, участие в заседаниях Клуба способствовало развитию корпоративной сплоченности бухгалтерского сообщества.

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 практикой⁴. Предпринимались неоднократные попытки 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. Однако 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 (№ 315-ФЗ от 1 декабря 2007 г.). 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, одна из основных причин разрозненности действий и нежелания начать объединительные процессы заключается в том, что коммерческое начало побеждает собственно идею. Ярослав Вячеславович искренне переживал по поводу неспособности россий-

⁴ Напомним, что на Западе доминирует идея возможного и целесообразного обособления 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. [16, p. 276–289; 8, с. 430–432]). Формально считается, что старейшим профессиональным бухгалтерским сообществом является Институт присяжных бухгалтеров Шотландии (*Institute of Chartered Accountants of Scotland, ICAS*), который ведет свою историю с 1854 г. В международном аспекте весьма влиятелен Американский институт сертифицированных публичных бухгалтеров (*American Institute of Certified Public Accountants, AICPA*), формально олицетворяющий начало своей истории с созданием в 1887 г. Американской ассоциации публичных бухгалтеров (*American Association of Public Accountants, AARA*). Уместно заметить, что любые суждения о первородстве относительны. Так, профессор Университета г. Парма Дж. Галасси (Giuseppe Galassi) утверждает, что первое подобное общество (коллегия) *Collegio dei Raxonati* было создано в Венеции в 1581 г. К началу 70-х годов XVII в. «коллегия стала настолько могущественной, что ни один венецианец не мог вести бухгалтерскую деятельность, имеющую отношение к публичному администрированию или законодательству, если он не являлся членом коллегии» [17, p. 347]. 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. [18]).

ских бухгалтеров и аудиторов прийти к согласию, однако его усилий в этом направлении оказалось недостаточно.

Работа с молодежью всегда была одной из любимых сторон деятельности Соколова. И дело не только в стремлении поделиться своими знаниями — отчасти здесь срабатывало 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

Посвятив всю свою профессиональную деятельность бухгалтерскому учету, Я. В. Соколов никогда не замыкался в рамках этой дисциплины. Он справедливо полагал, что бухгалтерское дело может быть востребованным и полезным в различных областях жизни общества. Именно поэтому его имя было известно 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 Российской Академии наук, 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 90-х годов прошлого столетия. В советское время его профессиональные контакты ограничивались редкими встречами с коллегами из ряда стран социалистического содружества. Ситуация изменилась с началом перестройки. В СССР стали появляться западные специалисты, 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., напр. [19]). В конце 1980-х годов он несколько раз приезжал в Ленинград и встречался с профессором Я. В. Соколовым (выбор именно Ленинграда не был случайным, а предопределялся рекомендацией профессора Алисии Яруги из Польши, с которой у Ярослава Вячеславовича 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 *The European Accounting Guide*, публикуемого в Великобритании и содержащего характеристику систем учета в Европе (см. [20]); к настоящему времени вышло уже пять изданий этой фундаментальной работы. Таким образом, 1992 г. знаменует собой начало публикаций советских (российских) ученых-бухгалтеров в авторитетных 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). 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, UN CTC). Профессор Соколов совместно с 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., напр. [21]).

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)⁵ и Британским советом (British Council). Возглавляемый Соколовым коллектив ученых и преподавателей совместно с представителями Института присяжных бухгалтеров Шотландии, Университетов Глазго и Стирлинга (Великобритания) организовали и провели 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. [13, с. 237–245]).

Безусловно, одним из наиболее значимых достижений Я. В. Соколова является выпуск в 1992–1997 гг. в издательстве «Финансы и статистика» серию учебников американских авторов по учету, аудиту и финансовому менеджменту под титулом «Серия по бухгалтерскому учету и аудиту UN CTC». По мнению иностранных консультантов из UN CTC, участвовавших в составлении учебных программ и отборе учебно-методических материалов, в этом наборе из восьми книг (см. [22–29]) достаточно полно представлен базовый объем знаний для слушателей, желающих стать квалифицированными специалистами в области учета и финансов. Над переводом и редактированием книг (а это была действительно весьма сложная работа как в терминологическом, так и в содержательном аспектах) трудились Я. В. Соколов (главный редактор серии) и его коллеги. На многие годы вперед в стране была создана учебно-методическая база подготовки бухгалтеров, аудиторов и финансовых менеджеров.

* * *

В настоящей работе представлены лишь основные вехи и результаты научной, преподавательской и просветительской деятельности профессора Я. В. Соколова. Даже краткое изложение материала показывает глубину и несомненную перспективность

⁵ Ноу-Хау фонд (ФНХ) — это британская правительственная программа технического сотрудничества со странами Центральной и Восточной Европы и бывшего Советского Союза. Его основная задача — оказание поддержки странам этого региона в их переходе к развитой рыночной экономике и плюралистической демократии.

его новаторских идей и исследований. Мы надеемся, что детальный и глубокий анализ научных достижений Я. В. Соколова будет выполнен его учениками.

Литература

1. Соколов Я. В. Бухгалтерский учет как сумма фактов хозяйственной жизни. М.: Магистр, 2010. 221 с.
2. Соколов Я. В. Основы теории бухгалтерского учета. М.: Финансы и статистика, 2000. 495 с.
3. Соколов Я. В. Бухгалтерский учет: от истоков до наших дней: учеб. пособие для вузов. М.: Аудит; ЮНИТИ, 1996. 638 с.
4. Соколов Я. В., Соколов В. Я. История бухгалтерского учета. 3-е изд. М.: Магистр, 2009. 287 с.
5. Пачоли Л. Трактат о счетах и записях / под ред. Я. В. Соколова. М.: Статистика, 1974. 159 с.
6. Пачоли Л. Трактат о счетах и записях / под ред. М. И. Кутера. М.: Финансы и статистика, 2009. 308 с.
7. Статистика в Санкт-Петербургском государственном университете / под ред. Я. В. Соколова, Д. А. Львовой. СПб.: Изд-во СПбГУ, 2010. 265 с.
8. Ковалев В. В., Ковалев Вит. В. Корпоративные финансы и учет: понятия, алгоритмы, показатели. 2-е изд., перераб. и доп. М.: Проспект, 2012. 874 с.
9. Соколов Я. В., Стуков С. А. Бухгалтер — профессия молодых. М.: Финансы и статистика, 1987. 125 с.
10. Соколов Я. В. Образ бухгалтера в литературе и кино. М.: ИД ФБК ПРЕСС, 2003. 232 с.
11. Соколов Я. В. О бухгалтерах, которых я знал и любил. М.: ЭкономистЪ, 2007. 127 с.
12. Соколов Я. В. Рассказы старого бухгалтера. М.: Магистр, 2007. 142 с.
13. In memoriam. Ярослав Вячеславович Соколов (1938–2010) / сост. И. И. Елисеева, А. Л. Дмитриев. СПб.: Нестор-История, 2011. 431 с.
14. Соколов Я. В. Бухгалтерский учет — веселая наука. М.: 1С-Паблишинг, 2011. 637 с.
15. Ключ коммерции или торговли, то есть наука бухгалтерии, изъясняющая содержание книг и производство счетов купеческих. СПб., 1783. 250 с.
16. Edwards J. A History of Financial Accounting. Routledge, 1989. 326 p.
17. The History of Accounting: An International Encyclopedia / eds M. Chatfield, R. Vangermeersch. Garland Publishing, 1996. 649 p.
18. Бухгалтерский учет в Санкт-Петербурге. 1703–2003 / под ред. Я. В. Соколова. СПб.: Юридический центр Пресс, 2003. 402 с.
19. Accounting in Socialist Countries / ed. by D. T. Bailey. London; New York: Routledge, 1988. 187 p.
20. Accounting in the USSR / Bailey D., Sokolov J., Kovalev V. et al. // The European Accounting Guide. Academic Press; Hartcourt Brace Jovanovich Publishers, 1992.
21. 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, 1994. 164 p.
22. Мюллер Г., Гернон Х., Мишк Г. Учет: международная перспектива. М.: Финансы и статистика, 1992. 136 с.
23. Нидлз Б., Андерсон Х., Колдуэлл Д. Принципы бухгалтерского учета. М.: Финансы и статистика, 1993. 495 с.
24. Энтони Р, Рис Дж. Учет: ситуации и примеры. М.: Финансы и статистика, 1993. 558 с.
25. Аренс Э. А., Лоббек Дж. К. Аудит. М.: Финансы и статистика, 1995. 558 с.
26. Хорнгерен Ч. Т., Фостер Дж. Бухгалтерский учет: управленческий аспект. М.: Финансы и статистика, 1995. 415 с.
27. Бернстайн Л. А. Анализ финансовой отчетности. М.: Финансы и статистика, 1996. 623 с.
28. Ван Хорн Дж. Основы управления финансами. М.: Финансы и статистика, 1996. 799 с.
29. Хендриксен Е. С., Ван Бреда М. Ф. Теория бухгалтерского учета. М.: Финансы и статистика, 1997. 574 с.

Статья поступила в редакцию 17 декабря 2012 г.