

ОРИГИНАЛЬНАЯ СТАТЬЯ



DOI: 10.26794/2408-9303-2023-10-1-64-77

УДК 33С 7(045)

JEL M41, B31

Ярослав Соколов и его школа

В.Я. Соколов^а, А.Л. Дмитриев^б^{а,б} Санкт-Петербургский государственный экономический университет, Санкт-Петербург, Россия;^б Санкт-Петербургский государственный университет, Санкт-Петербург, Россия

АННОТАЦИЯ

Статья посвящена 85-летию со дня рождения выдающегося ученого в области бухгалтерского учета, доктора экономических наук, заслуженного деятеля науки РФ, профессора Ярослава Вячеславовича Соколова (1938–2010 гг.). Авторами сделана попытка обозреть многогранную научную и педагогическую деятельность ученого за почти 50 лет. Проанализированы идеи Соколова в области учета, а также его вклад в создание отдельных направлений (школа Я.В. Соколова); подробно рассмотрены его работы в области истории, снискавшие ему всеобщее признание, среди которых особое место отводится переизданной им работе Луки Пачоли «Трактат о счетах и записях»; показана общественная и педагогическая деятельность ученого на фоне меняющейся экономики в стране и в мире. Сделана попытка комплексной оценки роли профессора Соколова в становлении процесса подготовки специалистов в области учета, анализа и аудита, а также статистики.

Ключевые слова: история бухгалтерского учета; научные школы; школа Я.В. Соколова; автоматизированная система учета и бухгалтерский учет; история отечественной статистики

Для цитирования: Соколов В.Я., Дмитриев А.Л. Ярослав Соколов и его школа. *Учет. Анализ. Аудит = Accounting. Analysis. Auditing*. 2023;10(1):64-77. DOI: 10.26794/2408-9303-2023-10-1-X64-77

ORIGINAL PAPER

Yaroslav Sokolov and His School

V. Ya. Sokolov^а, A.L. Dmitriev^б^{а,б} St. Petersburg State University of Economics, St. Petersburg, Russia;^б St. Petersburg State University, St. Petersburg, Russia

ANNOTATION

The article is devoted to the 85th anniversary of the outstanding scientist in the field of accounting, doctor of economic sciences, honored worker of science of Russian Federation, professor Yaroslav Vyacheslavovich Sokolov (1938–2010). The authors made an attempt to review the multifaceted scientific and pedagogical activities of the scientist over nearly 50 years. The authors analyze Sokolov's ideas in the field of accounting, as well as his contribution to the creation of certain areas (the Sokolov school); his works in the field of history, which won him universal recognition, among which a special place is given to his republished work «Treatise on Accounts and Records» by Luca Pacioli; the social and educational activities of the scientist on the background of changing economy in the country and in the world are shown. An attempt has been made to assess comprehensively the role of Professor Sokolov in the formation of the process of training specialists in accounting, analysis and audit, as well as statistics.

Keywords: accounting theory and history; scientific schools; Ya.V. Sokolov's school; automatization of accounting system; history of national statistics

For citation: Sokolov V. Ya., Dmitriev A.L. Yaroslav Sokolov and his school. *Uchet. Analiz. Audit = Accounting. Analysis. Auditing*. 2023;10(1):64-77. (In Russ.). DOI: 10.26794/2408-9303-2023-10-1-64-77

ВВЕДЕНИЕ

Ярослав Вячеславович Соколов (11.01.1938–21.07.2010 гг.) — бухгалтер в третьем поколении. Его научные и педагогические труды ознаменовали целую эпоху в русской бухгалтерии, сов-

павшую с периодом коренных преобразований не только в экономике, но и в жизни общества в целом. Доктор экономических наук, профессор, заслуженный деятель науки Российской Федерации Я. В. Соколов двадцать пять лет жизни ру-

ководил кафедрой бухгалтерского учета Ленинградского института советской торговли (ныне — Санкт-Петербургский торгово-экономический институт), а последние десять лет — кафедрой статистики, учета и аудита Санкт-Петербургского государственного университета. Выдающийся ученый и педагог, один самых влиятельных специалистов в российской бухгалтерии, неординарный человек, он во многом определил направление развития современной науки о бухгалтерском учете, создал научную школу, основной идеей которой стало осмысление роли бухгалтерского учета в обществе и его экономике. Спустя 12 лет со дня кончины Я.В. Соколова продолжают выходить статьи о его жизни и деятельности [1, 2]. Дважды (в 2011 и 2012 гг.) были изданы мемориальные сборники [3, 4]. В планах — большая книга о его жизни и научных трудах.

ЖИЗНЕОПИСАНИЕ

Я.В. Соколов всю жизнь прожил в Санкт-Петербурге (и Ленинграде) — родился и умер на Казанской улице (быв. Плеханова), в квартире изначально коммунальной и многонаселенной, в конце ставшей собственной и опустевшей; зрелые годы провел в маленьком кооперативе на проспекте Космонавтов. Адрес его отца — первого главного бухгалтера торговли Ленгорисполкома, на Казанской помнили все бухгалтеры Ленинграда: 41/3 — номер главного счета бухгалтерского учета в торговле («товары в рознице»).

Дед, Дмитрий Федорович Соколов (1867–1939 гг.) происходил из московских старообрядцев Белокриницкого согласия; его отец держал шорную мастерскую в Пятницком переулке, где сейчас живет один из авторов, а сам Дмитрий поступил работать помощником бухгалтера на Богородско-Глуховскую мануфактуру Морозовых и дослужился до управляющего Петербургским отделением фирмы. Своего старшего и любимого сына Вячеслава он отдал сначала в реальное училище, а затем на Высшие коммерческие курсы М.В. Побединского, преобразованные впоследствии в Торгово-промышленный институт.

Вячеслав Дмитриевич Соколов (1893–1982 гг.) стал истовым пропагандистом бухгалтерии, романтиком-энтузиастом, а в сталинское время даже имел грамоту лучшего стахановца учета. Участник трех войн, он занимал различные финансовые должности: в Гражданскую — на южном фронте, а в Великую Отечественную — в осажденном Ле-

нинграде. Вся его жизнь заключалась в бухгалтерии: он работал на крупных бухгалтерских постах в системе торговли и был создателем первой Ленинградской машиносчетной станции — прообраза современных вычислительных центров. Последняя его должность — главный бухгалтер Главного управления торговли Ленгорисполкома. Он разрабатывал многочисленные методики по учету в торговле, постоянно печатался в профессиональных журналах (прежде всего — в «Бухгалтерском учете»), написал ряд учебников, преподавал в Институте и техникуме советской торговли. Даже в нерабочее время он занимался бухгалтерией: создал Ленинградский клуб бухгалтеров и руководил всей связанной с ним работой, особенно после выхода на пенсию. Все его труды печатала его жена Ольга Трофимовна, в девичестве Голикова (1904–1991 гг.), учившаяся машинописи у И.П. Менделеева и посвятившая мужу, с которым была вместе пятьдесят лет, всю жизнь.

О своем детстве Ярослав Соколов написал в одном из автобиографических рассказов: «Детства не было, была война». Блокаду он провел во флигеле института Герцена — тогда в здании находился институт глухонемых, превращенный в госпиталь, начфином которого был назначен его отец. Мальчика запирали в комнате, и весь день он слушал радио и рассматривал картинки из книг обширной родительской библиотеки. После окончания семилетней школы (она существует и сегодня по тому же адресу в Фонарном переулке) Ярослав по совету отца поступил в Ленинградский техникум советской торговли, затем — в Институт советской торговли им Ф. Энгельса (впоследствии присоединен к Санкт-Петербургскому Политехническому университету Петра Великого), где прослужил большую часть своей жизни и женился на преподавательнице французского — Елене Михайловне Захаровой (1933–2009 гг.). В 1963 г. защитил кандидатскую, а в 1973 г. — докторскую диссертации. С 1976 г. профессор Я.В. Соколов — член Методического совета по бухгалтерскому учету при Министерстве финансов РФ. В 1995 г. он был избран президентом Ассоциации бухгалтеров Северо-Запада России, а в 1997 г. стал одним из учредителей Института профессиональных бухгалтеров и его первым президентом (1997–2000 гг.). С 1975 по 2000 г. заведовал кафедрой бухгалтерского учета Торгово-экономического института, с 1999 г. — кафедрой статистики, учета и аудита Санкт-Петербургского государственного университета. С 1991 г.

действительный член Международной академии историков бухгалтерского учета.

За свою жизнь профессор Соколов опубликовал более семисот научных трудов, многие из которых были переведены и изданы за рубежом. И после смерти ученого публикация его трудов продолжается. Множество учеников Ярослава Вячеславовича продолжают его дело в нашей стране и за ее пределами. Их количество впечатляет: 55 кандидатов и 10 докторов наук!

ПРИЗНАНИЕ ЗА РУБЕЖОМ

В конце XX в. работы Я. В. Соколова широко публикуются за рубежом. Расширяются его связи с коллегами по всему миру. В 1970–1980-х гг. — переписка с Э. Стевелинком¹. В те же годы профессор Соколов знакомится с Дэриком Бейли, английским ученым, издававшим Советский бухгалтерский бюллетень «The Soviet Accounting Bulletin, 1973–1983» — практически единственный на западе источник информации об исследованиях в области учета в СССР [5, р. 106], большинство публикаций которого представляли собой обзор или дайджест-статей советских бухгалтерских журналов. Сотрудничество с профессором Соколовым способствовало знакомству западной аудитории не только с публикациями, но и с практикой в СССР. Д. Бейли на страницах своего издания, публиковавшегося в Бирмингеме, подробно освещал деятельность Ленинградского клуба бухгалтеров, бессменным председателем которого после смерти отца в 1982 г. стал Ярослав Вячеславович. Неслучайно к началу нового тысячелетия профессор Соколов стал лицом российской бухгалтерии на Западе. Руководитель большинства совместных сначала советско-, затем и российско-иностранных программ обучения специалистов в этой области, автор справочников по российской бухгалтерии, участник практически всех европейских конгрессов по бухгалтерскому учету за последнее двадцать лет, Я. В. Соколов получает мировое признание. По сути, все ключевые фигуры современной бухгалтерской науки хорошо знали его работы и активно с ним сотрудничали. Нашу страну он познакомил с идеями выдающихся бухгалтеров всего мира, открыл труды известнейших современных зарубежных ученых в этой области, большинство

¹ Стевелинк Эрнест (Stevelinck Ernest) (1909–2001 гг.) — бельгийский историк учета.

из которых было опубликовано на русском языке его стараниями и под его редакцией.

Бухгалтерам всего мира он показал теорию и практику учета в России. В США вышла книга «Accounting, Auditing and Taxation in the Russian Federation» (Dallas, 1998), а в европейский указатель правил учета был выделен специальный раздел, посвященный России.

При этом он оставался ревнителем (одно из любимых им выражений) русской школы учета, ярчайшим ее представителем, что явственно следует из его публикаций: «О некоторых заблуждениях западных специалистов в оценке бухгалтерского учета в России» [6], «In defence of Russian Accounting: a replay on foreign critics» («В защиту русской бухгалтерии: ответ на иностранную критику») [7], причем его защита была основана на знаниях и абсолютно чужда квасному патриотизму. Ошибки в отечественной теории и практике он подвергал беспощадной и весьма язвительной критике.

Труды ученого печатались в разных странах и разошлись по всему миру: более 50 работ были опубликованы за границей, учебники по теории и истории вышли и на китайском языке.

ТРУДЫ Я. В. СОКОЛОВА

Основными темами исследований Соколова были: теория учета, история учета, учет в торговле и применение вычислительной техники в торговле. Помимо этого, он работал над вопросами статистики, аудита, анализа, проблем профессии и общества, литературы и искусства. Соотношение этих тем менялось со временем и во многом определялось событиями в политике и экономике, влиявшими на возможность публикаций и формировавшими запрос на них. Поэтому творчество профессора Соколова, очевидно, делится на два периода (см. таблицу): советский (1958–1991 гг.) и постсоветский (1991–2011 гг.). 2011 г. включен в библиографию, поскольку ряд трудов был опубликован уже после смерти автора. На рубеже этих периодов (11 января 1992 г.) Ярославу Вячеславовичу исполнилось 54 г.

Из таблицы четко видны приоритетные направления в научных исследованиях: первые три легли в основу сформированных им школ. Очевидна и смена не интересов, но тематики его работ. В советские годы — наибольшее число трудов по учету в торговле и вычислительной технике. Этими темами профессор Соколов главным образом за-

Таблица / Table

Тематика трудов Я.В. Соколова (1958–2011) / The subject of the works of Ya.V. Sokolov (1958–2011)

Темы / Themes Годы / Years	Теория / Theory	История / History	Торговый учет / Trade accounting	Вычислительная техника / Computer Engineering	Аудит / Audit	Образование / Education	Общественные вопросы / Public Affairs	Литература, Искусство / Literature, Art	Анализ / Analysis	Профессия / Profession	Итого / Total
1958–1991	30	21	58	8	0	4	5	0	1	3	179
1992–2011	274	131	16	23	29	23	38	4	5	27	543
Итого	277	152	74	31	29	27	43	4	6	30	722

Источник / Source: составлено авторами по материалам [3, с. 445–496] / compiled by the authors based on [3, p. 445–496].

нимался по должности (как преподаватель, а затем профессор и заведующий кафедрой в Институте советской торговли) и по наследству: отец хотел, чтобы сын продолжил работать над автоматизацией учета, к которой у него лежало сердце; кандидатская и докторская диссертации были защищены Ярославом Вячеславовичем именно по этой тематике. Следует также добавить, что экономическая наука времен СССР отдавала приоритет прикладным исследованиям и автоматизации, требовались публикации именно по этим проблемам. Работы по истории учета почти не издавались, а по теории — не слишком приветствовались. Конец советской системы дал ученым свободу. Можно сказать, что в эти годы на базе отдельных исследований по истории учета, выполненных Соколовым ранее, рождается целая школа, представители которой постоянно публикуют результаты своих работ и в России, и за рубежом. Другая школа сформировалась вокруг его трудов по теории учета. К сожалению, школа учета в торговле, созданная ученым в 70–80-х гг. прошлого века, не получает развития в связи с ликвидацией отраслевой бухгалтерской подготовки и общим падением культуры торгового учета и научных исследований в этой отрасли, что парадоксально, поскольку постсоветский период сопровождался расцветом торговой отрасли в народном хозяйстве.

ТЕОРИЯ УЧЕТА

Основу взглядов Я. В. Соколова в теории учета составляет учение о концептуальной реконструкции фактов хозяйственной жизни, согласно кото-

рому бухгалтер отражает эти факты, составляющие предмет учета, большинство из которых уже совершены на этот момент. Причем регистрируя факты по определенным правилам, например на счетах способом двойной записи, бухгалтер их концептуально реконструирует. В результате факт превращается в некое единство объективного (того, что было на самом деле) и субъективного, т. е. того, что в него вкладывает бухгалтер, исходя из поставленных целей. Отсюда следует вывод, что реконструированный бухгалтером факт всегда не тождественен реальному.

Теория концептуальной реконструкции основана на учении Иммануила Канта о различии «вещей в себе» (факт хозяйственной жизни) и «вещей для себя» (бухгалтерский факт). Первый изначально лежит вне бухгалтерского учета и не порождает никаких проблем, связанных с его отражением и оценкой. Второй формируется в сознании бухгалтера, когда он пытается мысленно представлять факт хозяйственной жизни. Это и есть предмет в самом мышлении, в данном случае — в бухгалтерском учете, но противостоящий, по Канту, самому мышлению. В определенном смысле без методологии счетоведения и без денежной, стоимостной оценки предмет учета находится вне учета, что может проявляться в его отражении за балансом или описании только в пояснительной записке.

Познанным объектом бухгалтерского учета можно назвать только бухгалтерский феномен, который, чтобы стать таковым, должен быть оценен, по сути, (отнесен на счет) охарактеризован стоимостной оценкой. На первый взгляд приве-

денные рассуждения могут показаться некоторой надуманной и даже схоластической интерпретацией очевидного. Однако они имеют огромное практическое значение при принятии управленческого решения. Последнее, будучи представленным в виде «предмета мысленного конструирования», состоит из трех основных элементов: факторов, наблюдений и решений. Пространство факторов в этой схеме уподобляется вещи в себе — оно объективно, носит стохастический характер, полностью независимо от познающего его субъекта; в силу многообразия и случайности последний познает не сами факторы, а только часть их проявлений — пространство наблюдений; истинные факторы остаются при этом непознанными: «Вещь в себе остается непознанной нами, хотя она сама по себе и действительна» [8, с. 2]. Это сходство, конечно же, условно, оно, скорее всего, относится к форме, но не к содержанию, так как с точки зрения бухгалтера, «вещь в себе вообще есть пустая, безжизненная абстракция. «В жизни, — писал В. И. Ленин, — в движении все и вся бывает как “в себе”, так и “для других” в отношении к другому, превращаясь из одного состояния в другое» [9, с. 97]. Таким образом, не отрицая познаваемости учитываемых объектов, бухгалтер, вследствие их сложности и собственного желания сократить время работы, отказывается от изучения всего пространства факторов, заменяя его пространством значимых наблюдений. Но при этом задает нетождественное факторам поле наблюдений, которое представляет собой его ощущения и представления, сложившиеся под воздействием факторов, но опосредованные априорной информацией, с помощью которой он, бухгалтер, фиксирует факты хозяйственной жизни.

Различные методы наблюдения, иначе говоря, методологические приемы фиксации фактов хозяйственной жизни, создают разного рода представления о реальном положении и состоянии управляемых объектов. Пространство наблюдений, упорядоченное планом счетов, формируется для проверки методологических приемов бухгалтера, которые служат основой для принятия решений. Методология в данном случае априорна, она предшествует наблюдению. Умозрительные представления бухгалтера накладывают ограничения и на решения, и на наблюдения, а следовательно, и на представления об истинных объектах изучения. Заданная методология представляет собой аналитическое суждение; единственное требование,

которое можно к ней предъявить — непротиворечивость, представляющая «всеобщий и вполне достаточный принцип всякого аналитического знания» [8, с. 230]. Но справедливость гипотезы вовсе не означает ее адекватность изучаемым явлениям, так как «содержание знания не создается нашим сознанием и есть результат воздействия вещей, как они существуют независимо от сознания, на нашу чувственность» [10, с. 43]. Наблюдения бухгалтера можно отнести к синтетическим суждениям, выводимым из опыта. Решения — суждения синтетические априори, они заключают позитивное знание об изучаемом предмете и представляют собой априорные представления, проверенные и подтвержденные опытом, а «возможность опыта есть то, что дает всем нашим априорным знаниям объективную реальность» [8, с. 233], и «только в связи друг с другом наш рассудок и наша чувственность могут определять предметы» [8, с. 312].

Концептуальная реконструкция факта, по Я. В. Соколову, имеет две плоскости: внутреннюю и внешнюю. В первом случае раскрывается структура факта, представленная двумя мантиями: юридической и экономической. Во втором речь идет о реконструкции времени (прошлая, настоящая и будущая оценка в прошлом, будущем и настоящем деятельности субъекта учета) и в пространстве (проводки четырех типов дебет+, кредит+, дебет-, кредит+, кредит-, дебет-, кредит-); что позволит построить четыре шахматных баланса (матрицы) и перейти в учете от методов регистрации к исчислению. Это и есть результат концептуальной реконструкции. И в оценке, и в проводках последняя приводит к множеству вариантов, и возможности методологии бухгалтерского учета существенно расширяются.

За данными учета всегда скрывается их пользователь, в интересах которого ведется реконструкция факта. Его потребности задают методологию учета и полностью определяют его результаты; таким образом, нейтральность учета не может быть установлена естественным путем — она искусственно привносится бухгалтером, осуществляющим демистификацию бухгалтерии, т. е. выявление и раскрытие интересов лиц, стоящих за ним. Попытка объединить интересы разных лиц в единых правилах учета, выразить всю многогранность факта в одном балансе, к которой постоянно возвращается практика, ведет только к порче учета и делает его не интегральным, а эклектичным. Так происходит потому, что бухгалтеры в массе своей

не видят проблем в своей науке, для них задачи сводятся к технике или обработке, или подаче информации, в то время как внимание должно быть обращено прежде всего на основы самой науки, на методы, которыми бухгалтер познает окружающий его мир, состоящий из фактов хозяйственной жизни. Впервые идеи концептуальной реконструкции были изложены Я.В. Соколовым еще в 1976 г. в работе «Бухгалтерский учет как концептуальная реконструкция хозяйственного процесса» [11]. Затем они рассматривались в знаменитой диалогии, написанной совместно с В.Ф. Палием «Введение в теорию бухгалтерского учета» (1979 г.) [12] и «АСУ и проблемы теории бухгалтерского учета» (1981 г.) [13]. Теорию концептуальной реконструкции профессор Соколов завершил в своей последней и главной книге: «Бухгалтерский учет как сумма фактов хозяйственной жизни» (2010)², широкого обсуждения которой он уже не дождался.

Следует отметить, что термин: «факты хозяйственной жизни» был предложен Я.В. Соколовым вначале как замена понятию «хозяйственные операции»; но в советском обществе, считавшем вслед за Г.В. Лейбницем, что все действительное разумно, был заменен на «факты хозяйственной деятельности» — вначале в учебниках, а затем и в нормативных актах. Свобода и экономическая реформа вернули изначально предложенную Соколовым дефиницию. Принятый в 2011 г. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» называет «факты хозяйственной жизни» одним из основных понятий бухгалтерского учета. Название книги, ставшей научным завещанием, — «Бухгалтерский учет как сумма фактов хозяйственной жизни» было выбрано ученым не случайно — оно, конечно же, имеет подтекст: прямую отсылку к «Сумме» Луки Пачоли; автор заявляет о себе как о продолжателе его дела, возвращаясь в осознаваемом им конце жизни к началу своей научной деятельности и к герою, с которым он прочно ассоциировался в мировой учетной литературе.

Квинтэссенция теоретических исследований Я.В. Соколова наиболее полно представлена в его знаменитой работе: «Основы теории бухгалтерского учета» (2000 г.) [14]. Она лежит в основе построения современных учебников. Главное нововведение

² Соколов Я.В. Бухгалтерский учет как сумма фактов хозяйственной жизни. Учебное пособие. М.: Магистр; ИНФРА-М; 2010. 222 с. Книга фактически вышла в свет в 2009 г. в качестве учебного пособия, хотя по существу представляла собой монографию.

ученого — глава «Основная процедура бухгалтерского учета» (в которой описан процесс двойной бухгалтерии) — ранее такой обобщающей всю методологию учета ни в учебниках, ни в исследовательских работах не было. После работы Соколова такая структура учебников стала «общим местом». Даже профессор М.И. Кутер — друг и соратник Ярослава Вячеславовича, также автор учебника по теории учета, в своей книге следует соколовскому правилу: раздел 2 «Процедура бухгалтерского учета» в его учебнике «Теория бухгалтерского учета» [15]. Всех, кто начинает учебник с подобной главы, можно причислить к школе Соколова.

Среди новаторских исследований Я.В. Соколова в области теории учета стали *парадоксы и парадигмы*. Под парадоксом в науке понимают логическое противоречие, неизбежно возникающее в тех или иных фундаментальных или существенно важных положениях. Они неизбежны, а от глубины их осмысления и разрешения зависит успех любой деятельности. В книге «Бухгалтерский учет как сумма фактов хозяйственной жизни» профессор Соколов составил список бухгалтерских парадоксов, анализ которых в настоящее время ведется его учениками, прежде всего проф. М.Л. Пятовым [16].

Напомним, что парадигмы по Томасу Куну — «это то, что объединяет членов научного сообщества, и наоборот, научное сообщество состоит из людей, признающих парадигму» [17, с. 226]. На основе теории Куна, вслед за Р. Дж. Чамберсом [18], Я.В. Соколов в работе «Бухгалтерский учет: от истоков до наших дней» (1996) [19] выделил три парадигмы бухгалтерского учета в соответствии с периодами их преобладания: простую, камеральную и двойную бухгалтерию. На основе исследований профессора его ученики продолжают анализ парадигм [20], а его последняя аспирантка Т.В. Еременков 2012 г., уже после кончины учителя, защитила диссертацию на тему «Парадигмы бухгалтерского учета и развитие его теории».

ИСТОРИЯ УЧЕТА

Вслед за своим отцом, замечательным энтузиастом и пропагандистом учета, Ярослав с институтской скамьи стал интересоваться историей учета, а затем и писать о ней на протяжении всей жизни³. До его исследований публикации

³ Так, еще в конце 1960-х гг. в журнале «Учет и финансы в колхозах и совхозах» вышли его публикации «История

по истории учета носили отрывочный характер — записки О. Бауэра, работа А. М. Галагана, очерки В. Ф. Широкого, краткие исследования советского учета В. А. Маздорова, рукописи Д. А. Смирнова и диссертация по учету в древнем мире Н. С. Помазкова, учителя Ярослава Соколова, о котором он оставил интересные воспоминания [21]. Работа над историей учета получилась комплексной, ученый собирал материалы по учету в разных странах, занимался историей вычислительной техники в учете: опубликовал историю контрольно-кассовых машин, арифмометра и биографию его изобретателя — Вильгодта Однера, создавшего счетный прибор, использовавшийся почти весь XX в. вплоть до начала его 90-х гг., статьи по истории бухгалтерских журналов и общественного движения бухгалтеров, наконец, развитие образа бухгалтера в художественной литературе⁴. В ходе этой работы Соколов пополнил замечательную тематическую библиотеку, собранную его отцом, встречался с потомками выдающихся русских бухгалтеров: А. М. Вольфа — редактора первого и наиболее влиятельного русского бухгалтерского журнала «Счетоводство» (1888–1905 гг.), А. П. Рудановского — автора капитальных трудов по балансоведению и оценке, Р. Я. Вейцмана — создателя популярнейшего учебника по бухгалтерии и др⁵. Он поддерживал тесные контакты с зарубежными историками учета, и прежде всего с Э. Стевелинком, изучение публикаций и трудов которого очень помогло ему в работе над жизнеописанием Л. Пачоли.

коммерческого образования в России» (1968), «Литература по учету в дореволюционной России» (1968), «Развитие учета в сельском хозяйстве дореволюционной России» (1969): [4, с. 446–448].

⁴ Количество работ Я. В. Соколова по истории учета впечатляет: из более 73025% занимают именно такие труды. Он внимательно следил за состоянием истории учета в стране, и на его кафедре всячески поощрялись исторические исследования. Примеров можно привести много: это работы Д. А. Львовой, С. Н. Карельской, Т. В. Еременко, С. М. Бычковой. Список можно продолжать долго [4, с. 499–503].

⁵ Весьма выразительно об этом написал В. Ф. Палий в своих воспоминаниях о Соколове: когда, в советское время, после научно-практического семинара была организована поездка в Звездный городок, который был закрытой зоной. Я. В. Соколов отказался ехать, поскольку спланировал встречу с вдовой Рудановского (несмотря на сильный мороз, нужно было ехать за пределы Москвы на электричке). «Понимаешь, Виталий, ведь в другой раз этой встречи может просто не быть. Лучше немного померзнуть, чем пропустить такую оказию. А в Звездный — как-нибудь в другой раз» [4, с. 346].

ЛУКА ПАЧОЛИ

Занятия историей учета включали исследования трудов и биографии Л. Пачоли, портреты которого были единственными украшениями кабинета отца Ярослава Вячеславовича. И первое, что он сделал, заменил привычную для дореволюционной России транслитерацию имени Луки на письме и в произношении — «Пачиоли» или «Пачиоло» на современную транскрипцию «Пачоли». Некоторые бухгалтеры были настолько шокированы, что обратились за разъяснениями в посольство Италии в Москве, но, в конце концов, были вынуждены признать новое произношение, так что сегодня уже никто не помнит, что Луку до 70-х гг. XX в. по-русски звали Пачиоло [22]. Исследование жизни и трудов последнего вылилось в публикацию его «Трактата о счетах и записях» (это было второе издание после перевода Э. Г. Вальденберга, 1894 г.) и биографического очерка «Лука Пачоли: человек и мыслитель», сделавших Соколова знаменитым в России и за рубежом. Их он продолжал до самой смерти: исправил перевод Вальденберга, сделанный по текстам Э. Иегера и В. Джитти (итал. Jager and Gitti), выпустил четыре издания «Трактата» (1974, 1983, 1994, 2001 гг.), опубликовал исследование, представленное на 12-м Всемирном конгрессе историков учета и конференции исследователей трудов Луки Пачоли об истории изучения его личности и творчества в России [23, 24]. «Пачолистику» Соколова продолжает М. И. Кутер со своими учениками. Михаил Исаакович не только издал новый перевод «Трактата», сделанный с первоисточника (а не с немецких переводов, как ранее), но исследовал многочисленные итальянские архивы, проливающие свет на возникновение двойной записи, которое предшествовало работе Пачоли. В этом плане школа Кутера следует школе Соколова.

ИССЛЕДОВАНИЯ В ОБЛАСТИ УЧЕТА В РОССИИ

Национальная школа учета всегда стояла в центре интересов Ярослава Соколова. Он вместе с учениками опубликовал целую серию статей, посвященных истории отечественных бухгалтерских журналов, развитию бухгалтерского образования и общественного движения бухгалтеров, различных школ и отдельных авторов. Его знаменитый корреспондент Эрнест Стевелинк был поражен количеством изданий по бухгалтерскому

учету, опубликованных на русском языке, список которых был направлен ему Соколовым. Известный лингвист, комментатор академического собрания сочинений Ф. М. Достоевского и специалист в области английского языка, В. Д. Рак по просьбе ученого провел лингвистический анализ первой книги по бухгалтерскому учету на русском языке «Ключ коммерции», опубликованной в 1883 г., и подтвердил гипотезу Соколова о том, что она представляет перевод с английского. Анализ был сделан к 200-летию публикации, его результаты опубликованы, после чего под руководством Ярослава Вячеславовича начались поиски автора. Двадцатилетние усилия увенчались успехом — им оказался Джон Хоккинс⁶ [25].

ТРУДЫ ПО ИСТОРИИ УЧЕТА

В 1985 г. вышла первая монография на русском языке по истории бухгалтерского учета, написанная Я. В. Соколовым, — «История развития бухгалтерского учета» [26], найти которую сегодня можно только в крупных библиотеках и коллекции Стевелинка в университете Нанта. Вслед за ней в 1991 г. были опубликованы «Очерки по истории бухгалтерского учета», содержавшие историю камеральной бухгалтерии, учета в сельском хозяйстве, профессионального движения бухгалтеров в России и др. В 1996 г. был издан главный труд Соколова «Бухгалтерский учет: от истоков до наших дней» [19], до сих пор являющийся наиболее полным исследованием истории учета на русском языке и основой для всех последующих работ в этой области в России и ряде других стран. Ни одно серьезное исследование по истории, да и теории учета на русском языке не обходится без ссылки на эту книгу. Она стала основой учебника (был впервые издан в 2003 г.⁷), выпуск которого способствовал включению истории бухгалтерского учета в программу многих университетов; ряд отечественных учебных пособий во многом повторял описанные и проанализированные Соколовым факты.

Перед самой смертью, помешавшей ученому закончить подготовку 4-го издания (к которому

он успел написать предисловие), он сказал, что понял, как нужно переписать учебник. Тот должен быть веселым чтением, которое не только учит истории нашей науки, но и делает ее ближе. Издание мыслилось им живой историей, на манер «Голубой книги» Михаила Зощенко, и назвать его следовало, конечно же, «историей бухгалтерии», ибо именно так (а не «бухгалтерским учетом») называл Соколов нашу науку, подчеркивая при этом, что в русском языке все науки непременно женского рода, и уточняя: «кроме марксизма-ленинизма, который их оплодотворяет». Следуя его идеям, верный ученик, и в последние годы соавтор Ярослава Вячеславовича М. Л. Пятов, собрав многочисленные публикации Соколова, выпустил сразу после его смерти книгу «Бухгалтерский учет — веселая наука» (2011 г.).

Соколова с полным правом можно считать основоположником исторических исследований в области бухгалтерии в России. Он первым из представителей нашей страны стал членом Академии истории бухгалтерского учета (англ. *Academy of Accounting Historians*), а его последователи постоянно увеличивают в ней русское присутствие. На мировом конгрессе историков учета Россия впервые была представлена Соколовым в 2006 г. в Нанте. В следующем подобном мероприятии в Стамбуле ученый и его школа участвовали уже с 5 докладами, в 2012 г. в Нью-Кастле — с 7, в Пескаре 2016 г. — с 10 докладами. Для следующего конгресса, который должен был пройти в Санкт-Петербурге (право на проведение которого Россия получила благодаря заслугам и славе Соколова и который в силу трагических обстоятельств не состоялся) число одобренных международным комитетом работ русских исследований приближалось к 100).

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ В ТОРГОВЛЕ

Я. В. Соколов учился в техникуме и в институте торговли. Любовь к торговому учету он пронес через всю жизнь, выражая ее в огромном количестве статей, опубликованных в «Бухгалтерском учете» и «Советской торговле», в диссертациях, написанных по материалам торговых предприятий и в многочисленных разработках для них. Итогом стало создание учебника⁸, который был написан коллективом кафедры, возглавляемой

⁶ Хоккинс Джон (Hawkins John) — автор книги «*Clavis Commemcii: or, the Key of Commerce, containing an exact and most concise Method of Merchants Accompt after the Italian manner... Aslo a practical Waste-Book, Journal and Ledger*» (пер. с англ.).

⁷ Соколов Я. В., Соколов В. Я. История бухгалтерского учета. Учебник. М.: Финансы и статистика; 2003. 272 с.

⁸ Соколов Я. В., Зуев М. П., Зыков А. Д. и др. Бухгалтерский учет в торговле. Учебник для учетно-экономических факультетов торговых вузов. М.: Экономика; 1981. 430 с.

Соколовым. В этом издании впервые в нашей стране были представлены в виде схем корреспонденции счета. Прежде номера из Плана счетов не включались в теоретические работы⁹, поэтому их упоминание стало новаторством. Учебник выдержал два издания. Однако ближайший соратник и друг Соколова В. В. Патров и в XXI в. продолжил его школу и опубликовал большое число трудов по учету в торговле, которыми сегодня пользуются бухгалтеры.

ВЫЧИСЛИТЕЛЬНАЯ ТЕХНИКА В УЧЕТЕ

Вслед за отцом, пионером и энтузиастом применения вычислительной техники в учете — тогда еще не компьютеров, а электрических машин Голлерита¹⁰, клавишных машин «Аскота»¹¹, «Искра»¹², Я. В. Соколов еще со студенческой скамьи занялся автоматизацией учета. По этой теме он написал кандидатскую и докторскую диссертации: «Механизация учета в государственной розничной торговле» (1963) и «Проблемы бухгалтерского учета советской торговли в связи с применением новейших средств вычислительной техники» (1973).

Статистика всегда была второй душой Ярослава Вячеславовича. Его первые, еще студенческие, перепечатанные в сборнике «In memoriam» [4, с. 17–33, 34–40] и подготовленные под руководством своих учителей профессоров Н. М. Новосельского и З. З. Шнитниковой (о которых он оставит замечательный очерк [21, с. 36–60]) публикации были по статистике, а не по учету: «К разработке вопросов статистики покупательной силы денег в капиталистических странах» (1958 г.) и «О применении агрегатного индекса в статистике шахмат» (1959 г.). Его соавтор Э. К. Гильде, заведующий кафедрой статистики Ленинградского института советской

торговли, сказал молодому Соколову: «Вы сидите между двумя стульями: можете занять мою кафедру или кафедру бухгалтерского учета». Через 30 лет эти слова воплотились в жизнь, и Соколов стал заведующим одной из старейших кафедр СПбГУ и статистики, учета и аудита СПбГУ и не только преобразовал ее, но и написал книгу о ее истории, которая вышла уже после его смерти [30]. До последних дней он занимался правкой рукописи, вносил дополнения. Она стала его последним большим научным трудом. Главы этой книги, подготовленные коллективом единомышленников, он внимательно прочитал и обкатал на заседании секции социально-экономических проблем и статистики Санкт-Петербургского дома ученых РАН им. М. Горького в 2009 г., приуроченном к 190-летию юбилею кафедры. «История науки, — пронизательно отмечал профессор Соколов, — малопредсказуема. Труды ученых, выражающие их мысли, подвергаются и самоцензуре, и цензуре общественно-государственной. Поэтому не обо всем можно прочесть на старинной бумаге. Необходим дополнительный материал» [27, с. 8]. Сам бухгалтерский учет Соколов рассматривал как составную часть статистики [28], а экономический анализ — собственно, как статистику.

Образование и педагогическая деятельность. Ярослав Соколов — потомственный бухгалтер, был замечательным учителем нашей профессии. Для ее развития он не только преподавал и растил учеников, но и опубликовал целый ряд книг: «Бухгалтер — профессия молодых» (в соавторстве с С. А. Стуковым, 1987 г.), «О бухгалтерах, которых я знал и любил» (2007 г.) — замечательные воспоминания о людях — выдающихся бухгалтерах и экономистах, повлиявших на учет, которые составили неоконченную книгу: «Лики людей счетной профессии».

Прекрасный педагог, настоящий наставник (он носил звание заслуженного деятеля науки РФ, но никогда не подчеркивал его, как не объявлял и о других наградах: медалях в память войны и блокады, а также «Ветеран труда» и «За трудовое отличие»), Соколов опубликовал классические учебники по всем разделам нашей специальности: «Теория бухгалтерского учета» (в соавторстве с В. Ф. Палием, 1984, 1988 гг.), «История бухгалтерского учета» (в соавторстве с В. Я. Соколовым, 2003, 2006, 2009 гг.), «Основы аудита» (2006 г.) и «Бухгалтерский учет» (в соавторстве с членами своей кафедры в СПбГУ, 2004, 2005 гг.), «Бухгалтерский учет в торговле» (в соавторстве со своей кафедрой

⁹ Одному из авторов статьи в устной беседе Я. В. Соколов не раз говорил, что его мечта — написать такой учебник по бухгалтерскому учету, в котором не будет ни одной проводки.

¹⁰ Электромеханическая машина Голлерита — устройство, предназначенное для автоматической обработки числовой и буквенной информации, записанной на перфокартах, с выдачей результатов на бумажную ленту или специальные бланки (1884 г.).

¹¹ «Аскота» — программируемая механическая машина, бухгалтерский счетный автомат.

¹² «Искра 226» — электронная клавишная вычислительная программноуправляемая машина. Разработана коллективом производственного объединения «Ленинградский электромеханический завод» (1981 г.).

в ЛИСТе, 1981, 1986 гг.), «Машинная обработка экономической информации и расчетов в торговле» (в соавторстве с Л.И. Кравченко и Э.К. Гильде, 1976, 1984 гг.), а также многочисленные справочные и практические книги, в частности: «Бухгалтерский учет в зарубежных странах» (в соавторстве с Ф.Ф. Бутынцом, Д.А. Панковым и Л.Л. Горечкой, 2005 г.), «Счета бухгалтерского учета: содержание и применение» (в соавторстве с В.В. Патровым и Н.Н. Карзаевой, 2006 г.), под его редакцией выпущено большинство переводных и отечественных учебников последних лет.

Студенты, аспиранты, докторанты профессора Соколова — сегодня известные представители современной экономической науки, многие из них занимают видное положение на государственной службе и в бизнесе. Все эти люди любят свою профессию и гордятся своей принадлежностью к ней. Ученый открыл бухгалтерский учет для многих, помог понять его и увлечься потому что как никто другой был влюблен в свое дело и заражал этим чувством окружающих.

Общественная и просветительская деятельность. Ярослав Вячеславович Соколов не только любил нашу профессию, но и в всеми силами старался ее развивать. Он был членом многих комиссий и объединений, в частности Межведомственной комиссии по реформированию бухгалтерского учета, стоял у истоков международных программ обучения, начинавшихся в России в начале 90-х гг.; долгие годы состоял в методологических советах по бухгалтерскому учету Министерства финансов и торговли; входил в редколлегии многих профессиональных журналов. Как действительный член Международной академии историков бухгалтерского учета, в 1990–2000 гг. участвовал в европейских и мировых конгрессах по бухгалтерскому учету и бухгалтерскому образованию.

Он был последним председателем Ленинградского клуба бухгалтеров (1982–1991 гг.) и оставил о нем прекрасные воспоминания [4, с. 106–122]. Занимаясь историей учета, в том числе историей профессионального движения бухгалтеров, Соколов всегда выступал за создание института, объединяющего представителей нашей профессии, и таковой — Институт профессиональных бухгалтеров России — был его стараниями учрежден. Ученый был избран его первым президентом и тяжело переживал разлад и неурядицы в нем.

Следует вспомнить, что Ярослав Вячеславович с конца 1950-х гг. был многолетним ученым

секретарем комитета экономической статистики НТО Машпрома, который возглавлял профессор А.И. Ротштейн, и любил вспоминать о своей первой общественной деятельности, полагая, что благодаря ей он вошел в круг ученых-экономистов Ленинграда тех лет и приобрел понимание того, что такое наука. Об этом периоде им были написаны воспоминания в уже упоминавшейся книге «О бухгалтерских учетах, которых я знал и любил» [21, с. 61–77].

Человек разносторонних дарований, герой этой статьи не ограничивался бухгалтерией. В сфере его интересов были Шекспир, чье творчество он изучал необыкновенно тщательно и опубликовал исследование «Шекспир о деньгах, кредите и бухгалтерском учете» [29] и оригинальный анализ Гамлета [4, с. 65–81]. Профессор Соколов провел исследование Бородинской битвы [4, с. 171–182]. Под псевдонимом «Алексей Кузьмич Дорофеев» он опубликовал «Рассказы старого бухгалтера» (2007 г.), в которых в беллетризированной форме описал случаи из собственной жизни¹⁵. Потрясающий знаток литературы и человек высокой культуры, он в течение многих лет собирал материалы о литературных героях-бухгалтерах, которые вошли в замечательную книгу «Образ бухгалтера в литературе и кино» (2003 г.), завещанную ему отцом.

Ярослав Вячеславович не говорил на иностранных языках, но это не значит, что он не владел ими. Он изучил огромное количество профессиональной литературы. Публикации на славянских языках читал сам и был постоянным подписчиком польского, чешского и болгарского журналов по счетоводству. Английские, французские и немецкие публикации он просматривал и отдавал переводить жене, сыну, друзьям, аспирантам и студентам.

Отметим еще один важный факт — роль Соколова в реформировании системы подготовки бухгалтерских кадров в нашей стране. Большое значение возымело его знакомство с директором центра по развитию международного учета при Техасском университете в Далласе, профессором Адольфом Энтховеном еще в 1989 г. на международной конференции по проблемам реформирования тогда еще советского учета. После этой встречи Я.В. Соколов совместно с Энтховеном организовал в Ленинграде целый цикл семинаров и программ переподготовки студентов, преподавателей вузов и практиков. Под его непо-

¹⁵ Он никогда от коллег явно не скрывал своего авторства, хотя и не включил эту книгу в юбилейный список опубликованных работ к 70-летию со дня рождения.

средственным руководством подобные программы, совместно с представителями Института присяжных бухгалтеров Шотландии, Университетов Глазго и Стирлинга (Великобритания), были реализованы в Москве, Новосибирске, Екатеринбурге, Кишиневе. Кроме того, в период с 1992 по 1997 г. вышла серия переводных работ по финансовому менеджменту, бухгалтерскому и управленческому учету и аудиту под общим названием «Серия по бухгалтерскому учету и аудиту UNCTC». Русскоязычная публика получила возможность познакомиться с основополагающими работами выдающихся мировых ученых в этой области — Б. Нидлза, Д. Андерсона и Д. Колдуэлла; Р. Энтони и Дж. Риса; Э. Аренса и Дж. Лоббека; Ч. Хорнгрена и Дж. Фостера; Л. Бернстайна; Дж. Ван Хорна; Е. Хендриксена и М. Ван Бреды, что в те годы дефицита новой профессиональной литературы на русском языке имело большое значение и сыграло весьма положительную роль.

ШКОЛА Я. В. СОКОЛОВА

Профессор Соколов во многом определил направление развития современной науки о бухгалтерском учете и сделал то, что удается немногим — он создал подлинную школу, к которой причисляют себя его многочисленные ученики, в том числе и авторы этих строк, коллеги и почитатели в России и других странах. Теория информационных слоев факта хозяйственной жизни, информационные парадоксы бухгалтерского учета, учетная «система координат», денежная оценка в пространстве и времени, границы возможностей методологии учета — это далеко не полный перечень формирующих эту школу идей, находивших как признание, так и критику среди коллег. Именно Соколов создал историю бухгалтерского учета в России и включил ее в качестве предмета в учебную программу по подготовке бухгалтеров, написал фундаментальные монографии и учебники. Он вернул к жизни многие имена практически забытых гениальных российских бухгалтеров, был сторонником философского осмысления теории и практики бухгалтерского учета, рассмотрения учетной методологии в связи с правовыми, экономическими, социальными и общеполитическими принципами современной науки. Неподдельный интерес к философии ученый пронес через всю жизнь. Собрал внушительную библиотеку и постоянно пополняя ее, он любил связывать идеи учета с философскими доктринами. Неслучайно, одним из

почитаемых Ярославом Вячеславовичем философом был Жак Деррида — видный французский мыслитель XX в., создатель концепции деконструкции, а также его соотечественник, теоретик культуры Мишель Фуко.

Все последние десятилетия для русских бухгалтеров прошли под знаком трудов Я. В. Соколова. Семидесятые-восьмидесятые годы: публикация Л. Пачоли, первые издания которого стали библиографической редкостью. Восьмидесятые — «Введение в теорию бухгалтерского учета» и «АСУ и проблемы теории бухгалтерского учета», самые цитируемые публикации по теории учета этого десятилетия. Девяностые — «Бухгалтерский учет от истоков до наших дней» — наиболее полное исследование по истории учета на русском языке и издание серии зарубежных учебников и монографий по учету и аудиту, большинство и самые известные переводы которых вышли с предисловиями и под редакцией профессора Соколова. Новый век (как теперь странно говорят — «нулевые годы») — «Основы теории бухгалтерского учета» (2000 г.) — книга, ставшая базой для новых программ и учебников по теории, каждый из которых содержит ссылки на эту работу. К большому сожалению, эта работа была напечатана только раз относительно небольшим тиражом в 7000 экз. и больше не переиздавалась. Выпущена целая серия учебников под редакцией Ярослава Вячеславовича, авторы которых — его ученики и коллеги: «Бухгалтерский финансовый учет», «Управленческий учет», «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», «Аудит», «История бухгалтерского учета». Наконец, десятые годы становятся временем развития идей, представленных в издании «Бухгалтерский учет как сумма фактов хозяйственной жизни» (2010 г.).

Профессор Соколов был удивительным человеком — мудрым, многогранно талантливым, энциклопедически образованным, чутким, отзывчивым, хорошо понимавшим окружающих его людей. Он как никто другой был влюблен в свое дело и заражал этим чувством окружающих.

Закончить статью можно словами самого Я. В. Соколова: «Мыслящие бухгалтеры должны понимать свое дело, его содержание, этапы учетной процедуры, ее парадоксы и опасности. Лишь таким путем они получают возможность понять непонятное, досказать недосказанное, додумать недодуманное, узнать неизданное, доказать недоказанное, найти пропущенное, заново сформировать новые проблемы и тем самым обрести счастье» [14, с. 487].

СПИСОК ИСТОЧНИКОВ

1. 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;(1):108–120.
2. Ковалев В.В., Пятов М.Л., Елисеева И.И., Дмитриев А.Л. Роль Я.В. Соколова в развитии бухгалтерского учета в России. *Финансы и бизнес*. 2018;14(1):78–95.
3. In memoriam. Ярослав Вячеславович Соколов, 1938–2010. Сост. Елисеева И.И., Дмитриев А.Л. СПб.: Нестор-история; 2011. 432 с.
4. In memoriam. Ярослав Вячеславович Соколов, 1938–2010. Сост. Елисеева И.И., Дмитриев А.Л. 2-е изд., испр. и доп. СПб.: Нестор-история; 2011. 508 с.
5. Alexander D., Bychkova S., Sokolov Y. 29th Annual Congress of the European Accounting Association Annual Congress (Dublin, 22–24 March, 2006).
6. Соколов Я.В., Ковалев В.В. О некоторых заблуждениях западных специалистов в оценке бухгалтерского учета в России. *Бухгалтерский учет*. 1995;(3):40–45.
7. Kovalev V., Sokolov J. In defence of Russian Accounting: a replay on foreign critics. *The European Accounting Review*. 1996;5(4):743–762.
8. Кант И. Критика чистого разума. Соч. Т. 3. М.: Мысль; 1964. 800 с.
9. Ленин В.И. Философские тетради. Полн. собр. соч. 5-е изд. Т. 29. М.: Изд-во политич. литературы; 1969. 782 с.
10. Асмус В.Ф. Иммануил Кант. М.: Наука; 1973. 534 с.
11. Соколов Я.В. Бухгалтерский учет как концептуальная реконструкция хозяйственного процесса. *Автоматизированные системы управления в торговле. Сб. научных трудов Ленинградского института советской торговли*. 1976;(53):10–21.
12. Палий В.Ф., Соколов Я.В. Введение в теорию бухгалтерского учета. М.: Финансы; 1979. 303 с.
13. Палий В.Ф., Соколов Я.В. АСУ и проблемы теории бухгалтерского учета. М.: Финансы и статистика; 1981. 224 с.
14. Соколов Я.В. Основы теории бухгалтерского учета. М.: Финансы и статистика; 2000. 496 с.
15. Кутер М.И. Теория бухгалтерского учета. 3-е изд., перераб. и доп. М.: Финансы и статистика; 2007. 590 с.
16. Пятов М.Л. Парадоксы бухгалтерского учета по Я.В. Соколову — что это такое? *Вестник профессиональных бухгалтеров*. 2021;(2):7–12.
17. Кун Т. Структура научных революций. М.: АСТ; 2003. 365 с.
18. Wells M.C. A Revolution in Accounting. *The Accounting Review*. 1976;(7):471–482.
19. Соколов Я.В. Бухгалтерский учет: от истоков до наших дней. М.: Аудит; 1996. 640 с.
20. Зуга Е.И. Роль научных парадигм в развитии бухгалтерского учета. *Вестник Санкт-Петербургского университета. Сер. 5. Экономика*. 2010;(1):143–146.
21. Соколов Я.В. О бухгалтерях, которых я знал и любил. М.: Экономист; 2007. 128 с.
22. Вальденберг Э.Г. Трактат о счетах и записях Луки Пачиоло. СПб.: Коммерч. скоропечатня преемн. Е. Тиле; 1893. 152 с.
23. Sokolov Ya.V., Sokolov V. Ya. Evolution of Pacioli's Ideas in Russian Accounting Studies. 12th World congress of Accounting Historians Congress Proceedings. Vol. 1. Istanbul; 2008:590–612.
24. Sokolov Ya.V., Sokolov V. Y. Pacioli's ideas in Russian accounting history Before and after Luca Pacioli. АТТИ II Incontro Internazionale (17–19 Giugno, 2011) Sansepolcro-Perugia-Fiarenze.
25. Соколов Я.В. Бычкова С.М. «Ключ коммерции» — первая книга по двойной бухгалтерии в России. *Бухгалтерский учет*. 2001;(17):70–77.
26. Соколов Я.В. История бухгалтерского учета. М.: Финансы и статистика; 1985. 365 с.
27. Соколов Я.В., Львова, ред. Д.А. Статистика в Санкт-Петербургском университете. СПб.: Изд-во СПбГУ; 2010. 266 с.
28. Соколов Я.В. Бухгалтерский учет как составная часть статистики. Глобальные тенденции в статистике и математических методах в экономике: наука, практика и образование. Материалы научной конференции (Санкт-Петербург, 27–30 января 2004 г.) СПб.: 2004:176–178.
29. Соколов Я.В. Шекспир о деньгах, кредите и бухгалтерском учете. *Известия Санкт-Петербургского университета экономики и финансов*. 1996;(1):120–132.

REFERENCES

1. Kovalev V.V., Pyatov M.L. Ya.V. Sokolov and his role in the development of the theory and practice of accounting in Russia. *Vestnik Sankt-Peterburgskogo universiteta. Ser. 5. Ekonomika = Bulletin of St. Petersburg University. Ser. 5. Economy.* 2013;(1):108–120. (In Russ.).
2. Kovalev V.V., Pyatov M.L., Eliseeva I.I., Dmitriev A.L. The role of Ya.V. Sokolov in the development of accounting in Russia. *Finansy i biznes = Finance and business.* 2018;14(1):78–95. (In Russ.).
3. In memoriam. Yaroslav Vyacheslavovich Sokolov, 1938–2010. Comp. Eliseeva I.I., Dmitriev A.L. St. Petersburg: Nestor-history; 2011. 432 p. (In Russ.).
4. In memoriam. Yaroslav Vyacheslavovich Sokolov, 1938–2010. Comp. Eliseeva I.I., Dmitriev A.L. St. Petersburg: Nestor-history; 2011. 508 p. (In Russ.).
5. Alexander D., Bychkova S., Sokolov Y. 29th Annual Congress of the European Accounting Association Annual Congress (Dublin, 22–24 March, 2006).
6. Sokolov Ya.V., Kovalev V.V. On some misconceptions of Western experts in the assessment of accounting in Russia. *Bukhgalterskii uchet = Accounting.* 1995;(3):40–45. (In Russ.).
7. Kovalev V., Sokolov J., In defense of Russian Accounting: a replay on foreign critics. *The European Accounting Review.* 1996;5(4):743–762.
8. Kant I. Criticism of Pure Reason. Op. Vol. 3. Moscow: Mysl'; 1964. 800 p. (In Russ.).
9. Lenin V.I. Philosophical notebooks. Full coll. op. 5th ed. Vol. 29. Moscow: Publ. house of political. literature; 1969. 782 p. (In Russ.).
10. Asmus V.F. Immanuel Kant. Moscow: Nauka; 1973. 534 p. (In Russ.).
11. Sokolov Ya.V. Accounting as a conceptual reconstruction of the economic process. *Avtomatizirovannye sistemy upravleniya v trgovle. Sb. nauchnykh trudov Leningradskogo instituta sovetskoi trgovli = Automated control systems in trade. Compil. scientific works of the Leningrad Institute of Soviet Trade.* 1976;(53):10–21. (In Russ.).
12. Paly V.F., Sokolov Ya.V. Introduction to the theory of accounting. Moscow: Finance; 1979. 303 p. (In Russ.).
13. Paly V.F., Sokolov Ya.V. ACS and problems of accounting theory. Moscow: Finance and statistics; 1981. 224 p. (In Russ.).
14. Sokolov Ya.V. Fundamentals of accounting theory. Moscow: Finance and statistics; 2000. 496 p. (In Russ.).
15. Kuter M.I. Theory of accounting. 3rd ed., revised. and additional Moscow: Finance and statistics; 2007. 590 p. (In Russ.).
16. Pyatov M.L. Paradoxes of accounting according to Ya.V. Sokolov — what is it? *Vestnik professional'nykh bukhgalterov = Bulletin of professional accountants.* 2021;(2):7–12. (In Russ.).
17. Kuhn T. The structure of scientific revolutions. Moscow: AST; 2003. 365 p. (In Russ.).
18. Wells M.C. A Revolution in Accounting. *The Accounting Review.* 1976;(7):471–482.
19. Sokolov Ya.V. Accounting: from its origins to the present day. Moscow: Audit; 1996. 640 p. (In Russ.).
20. Zuga E.I. The role of scientific paradigms in the development of accounting. *Vestnik Sankt-Peterburgskogo universiteta. Ser. 5. Ekonomika = Bulletin of St. Petersburg University. Ser. 5. Economy.* 2010;(1):143–146. (In Russ.).
21. Sokolov Ya.V. About the accountants I knew and loved. Moscow: The Economist; 2007. 128 p. (In Russ.).
22. Waldenberg E.G. Treatise on Accounts and Records by Luca Paciolo. St. Petersburg: Kommerch. quick success. E. Thiele; 1893. 152 p. (In Russ.).
23. Sokolov Ya.V., Sokolov V. Ya. Evolution of Pacioli's Ideas in Russian Accounting Studies. 12th World congress of Accounting Historians Congress Proceedings. Vol. 1. Istanbul; 2008:590–612.
24. Sokolov Ya.V., Sokolov V.Y. Pacioli's ideas in Russian accounting history Before and after Luca Pacioli. ATTI II Incontro Internazionale (Sansepolcro-Perugia-Fiorenze, 17–19 Giugno, 2011).
25. Sokolov Ya.V. Bychkova S.M. "The Key of Commerce" is the first book on double-entry bookkeeping in Russia. *Bukhgalterskii uchet = Accounting.* 2001;(17):70–77. (In Russ.).
26. Sokolov Ya.V. History of accounting. Moscow: Finance and statistics; 1985. 365 p. (In Russ.).
27. Sokolov Ya. V., Lvova D.A., eds. Statistics at St. Petersburg University. St. Petersburg: St. Petersburg State University; 2010. 266 p. (In Russ.).

28. Sokolov Ya. V. Accounting as an integral part of statistics. Global trends in statistics and mathematical methods in economics: science, practice and education. Proceedings of the scientific conference (St. Petersburg, January 27–30, 2004.) St. Petersburg: 2004:176–178. (In Russ.).
29. Sokolov Ya. V. Shakespeare on money, credit and accounting. *Izvestiya Sankt-Peterburgskogo universiteta ekonomiki i finansov = Proceedings of the St. Petersburg University of Economics and Finance*. 1996;(1):120–132. (In Russ.).

ИНФОРМАЦИЯ ОБ АВТОРАХ / ABOUT THE AUTHORS

Вячеслав Ярославович Соколов — доктор экономических наук, профессор, профессор кафедры бухгалтерского учета и анализа, Санкт-Петербургский государственный экономический университет, Санкт-Петербург, Россия

Vyacheslav J. Sokolov — Dr. Sci. (Econ.), Professor, Professor of the Department of Economics Accounting and Analysis, Saint-Petersburg State University of Economics, St.-Petersburg, Russia

<https://orcid.org/0000-0002-8771-8909>

sokolov@unecon.ru

Антон Леонидович Дмитриев — кандидат экономических наук, доцент, доцент кафедры общей экономической теории и истории экономической мысли, Санкт-Петербургский государственный экономический университет; доцент кафедры экономической кибернетики, Санкт-Петербургский государственный университет, Санкт-Петербург, Россия

Anton L. Dmitriev — Candidate of Economic Sciences, docent, docent of the Department of General Economic Theory and History of Economic Thought, Saint-Petersburg State University of Economics; docent Department of Economic Cybernetics, Saint-Petersburg State University, Saint-Petersburg State University of Economics, Saint-Petersburg, Russia

<https://orcid.org/0000-0001-7478-6745>

dmitr7171@mail.ru

Конфликт интересов: авторы заявляют об отсутствии конфликта интересов.

Conflicts of Interest Statement: The authors have no conflicts of interest to declare.

Статья поступила в редакцию 24.10.2022; после рецензирования 27.01.2023; принята к публикации 30.01.2023.

The article was submitted on 24.10.2022; revised on 27.01.2023 and accepted for publication on 30.01.2023.

Авторы прочитали и одобрили окончательный вариант рукописи.

The authors read and approved the final version of the manuscript.