

УДК 330.8

**СТАТИЧЕСКАЯ И ДИНАМИЧЕСКАЯ ТРАКТОВКА БУХГАЛТЕРСКОГО
БАЛАНСА В РАБОТАХ РОССИЙСКОГО УЧЕНОГО**

Я.В. СОКОЛОВА

Кудзиева Д.А.¹

*студентка 3 курса Финансово-экономического факультета,
Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации,
Владикавказский филиал,
Владикавказ, Россия.*

Аннотация: Данная статья посвящена изучению ключевых направлений продвижения теории бухгалтерского учета, в особенности, статистической и динамической концепции российского ученого Я.В. Соколова. Особое внимание на формирование показателей отчетности оказывает принцип допущения временной определенности фактов хозяйственной жизни. Важной частью статьи является выявление принципов составления балансовых теорий.

Ключевые слова: статистический баланс, динамический баланс, принципы бухгалтерского учета, экономическая мантия, интерпретация балансов.

**STATIC AND DYNAMIC INTERPRETATION OF ACCOUNTING
BALANCE IN THE WORKS OF A RUSSIAN SCIENTIST Y**

A.V. SOKOLOVA

Kudzieva D.A.

3rd year student of the Faculty of Finance and Economics,

¹ *Научный руководитель - Гергиев И.Э., кандидат экономических наук, доцент кафедры «Менеджмент», Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации, Владикавказский филиал, Владикавказ, Россия.*

Financial University under the Government of the Russian Federation, Vladikavkaz branch,

Vladikavkaz, Russia.

Abstract: This article is devoted to the study of the key directions of promoting the theory of accounting, in particular, the statistical and dynamic concept of the Russian scientist Ya.V. Sokolov. Particular attention to the formation of reporting indicators is given by the principle of admitting the temporal certainty of the facts of economic life. An important part of the article is to identify the principles of drawing up balance theories.

Keywords: statistical balance sheet, dynamic balance sheet, accounting principles, economic cloak, and interpretation of balance sheets.

Ярослав Вячеславович Соколов является заслуженным деятелем науки Российской Федерации, доктор экономических наук, один из самых известных российских бухгалтеров. Его вклад в развитие балансовых теорий, которые являются неотъемлемой частью современной теории бухгалтерии, несомненно, заслуживает уважения.

Развитие статической и динамической теорий в работах Я.В. Соколова условно делят на 2 этапа: исторический, который длился с 1985 до 1996 года, с 2000 до 2003 года и теоретический (2000-2010 гг.) [1, с. 110]

Первый этап связан с выходом основополагающих работ по истории бухгалтерского учета:

«Бухгалтерский учет: от истоков до наших дней»;

«История развития бухгалтерского учета»

Прежде всего, профессор определил такие базовые понятия, как статический баланс (составляется при наступлении события) и динамический баланс (составляется для отражения изменения показателей деятельности) [4, с. 31].

Динамический баланс нацелен на правильное отражение финансового результата, статический - на точное представление стоимости имущества.

Идейным вдохновителем Я.В. Соколов признал И.Ф. Шера, труды которого разделили немецкое научное сообщество на 3 группы:

сторонников статического баланса;

динамического баланса;

статико-динамического или органического баланса.

Источниками для рассмотрения истории появления балансовых теорий для Я.В. Соколова являлись публикации их создателей и сторонников, а также исторические работы, изданные на разных языках.

Таким образом, итогами работы профессора Соколова стало введение балансовых теорий, формулирование на русском языке определений и их описание.

Кроме того, еще одним большим трудом Соколова является работа по переводу двух важных работ по балансовым теориям: оригинальное французское издание работы «Бухгалтерский учет: теория и практика» и работа немецкого балансоведа Ф.Обербринкманна «Современное понимание бухгалтерского баланса». Перевод работы Ф.Обербринкманна открыл российским читателям масштабность проводящихся исследований в области взглядов современных ученых в отношении положений балансовых теорий [1, с. 113].

Эти книги являются важнейшими источниками для отечественных балансоведов.

Второй этап развития балансовых теорий связан с выходом из печати теоретических трудов Я.В.Соколова: «Основы теории бухгалтерского учета» и «Бухгалтерский учет как сумма фактов хозяйственной жизни». Статический и динамический баланс рассматриваются в главе «Баланс- основа бухгалтерской отчетности».

В ней профессор уточнил определение статического баланса, который определил, как категорию бухгалтерского учета, позволяющую на определенный момент времени представить в денежном измерении имущественное положение организации.

Главная новация в развитии балансовых теорий, сделанная профессором Соколовым, состояла в рассмотрении статического и динамического баланса через их взаимосвязь с положениями теории об информационных слоях факта хозяйственной жизни, создателем которой он являлся. Под фактом хозяйственной жизни профессор понимал сложную конструкцию, состоящую из ядра, существующего вне его интерпретаций, объединяющихся в 4 мантии, которые классифицируются по 3 основаниям.

В теории Я.В. Соколова только 2 мантии являются многослойными (экономическая и юридическая). Они отделены от 2 других по 2 признакам: денежному измерению фактов хозяйственной жизни и действию принципа квантифицируемости.

Соединив характеристики информационных мантий и содержания балансов 2 теорий, профессор Соколов выявил неоднородность интерпретаций балансов внутри балансовых теорий, которые свел в 4 группы, выделенные по двум основаниям: понимание природы баланса и характеристика двух информационных мантий факта хозяйственной жизни [2, 3].

Характеристику балансов Ярослав Вячеславович представил через раскрытие содержания их показателей. В юридической мантии в зависимости от балансовой теории баланс включает либо имущество и его принадлежность, либо права и обязательства; в экономической мантии - это средства и источники или кругооборот капитала.

Таким образом, профессор выявил неоднородность положений балансовых теорий, являющуюся следствием информационных мантий.

Для каждого вида баланса ученый определил цель составления, которая раскрыта через интерпретацию прибыли и ее получателя. В слоях юридической

Дневник науки | www.dnevniknauki.ru | СМИ Эл № ФС 77-68405 ISSN 2541-8327

мантии получателем прибыли названы собственник и инвестор, в экономической мантии интерпретация прибыли определяется ее содержанием. В динамическом слое она включает в себя только прибыль хозяйственной деятельности, в статистическом- любой прирост объема прав.

Таким образом, результатами работы Соколова на теоретическом этапе стало выявление четырех интерпретаций балансов, существующих в рамках двух балансовых теорий и являющихся следствием взаимного влияния информационных слоев фактов хозяйственной жизни, экономической и юридической мантий.

Такой подход позволил выявить элементы балансовых теорий, являющиеся следствием разных информационных мантий, что позволяет увидеть в этом попытку синтеза статического и динамического баланса.

Библиографический список

1. Алексеев М.А., Глинский В.В., Серга Л.К., Пятов М.Л. Об оценке вероятных искажений отчетности экономических субъектов // Вопросы статистики. — 2019. — Т. 26. — № 7.
2. Будущее российского инновационного бизнеса: тенденции постцифровой эпохи: монография / А.И. Позмогов, И.Э. Гергиев; под ред. А.И. Позмогова. – М.: РУСАЙНС, 2019. – 250 с.
3. Проблемы и перспективы развития социально-экономического потенциала региональных туристско-рекреационных кластеров в контексте влияния пандемии COVID-19: монография / А.И. Позмогов, И.Э. Гергиев. – Москва: РУСАЙНС, 2021. – 252 с.
4. Соколов Я.В. Основы теории бухгалтерского учета: монография - М.: Финансы и статистика, 2003. - 496 с.

Оригинальность 94%