



ИНСТИТУТ НЕЗАВИСИМЫХ
СОЦИАЛЬНО-ЭКОНОМИЧЕСКИХ ИССЛЕДОВАНИЙ
Член СРО НП АПР ОРНЗ 10301002200
197136, г. Санкт-Петербург, ул. Ординарная, д.5, оф.2.
Тел. 232-84-54, тел. / факс 498-13-44 E-mail: audit@insei.ru, www.insei.ru

**Основные тезисы доклада Сухарева Игоря Робертовича:
«Модернизация подходов к построению системы бухгалтерских счетов и записей,
совмещенная с презентацией книги «Стерео бухгалтерия».**

Свое выступление автор начал с определения понятий бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, и далее отметил, что сейчас это совершенно разные вещи. То есть проводки и бухгалтерские записи это одно, а вот составление отчетности это другое.

Основная часть книги, посвящена тому, как сделать так, чтобы запись на счете была эквивалентом записи в строке отчетности. Чтобы номера счетов можно было присваивать номерам строк отчетности, чтобы счет назывался так, как называется строка отчетности. И, наконец, чтобы взяв сальдо счетов в любой момент времени, по состоянию на любую дату, можно было видеть эту самую **отчетность** в режиме «онлайн» со всеми ее показателями без всяких исключений.

Основной инструмент, при помощи которого автор предлагает составлять такую отчетность, делая записи по дебету и кредиту счетов, это показатели **статике и динамики**.

Финансовая отчетность, в общем случае, отражает два аспекта: положение и движение. И вот это положение и движение и есть статика и динамика бухгалтерского учета, **статические и динамические** показатели, которые, как отметил автор, являются ключевым аспектом в модернизации системы бухгалтерского учета, имеют разные единицы измерения.

Бухгалтерский учет все измеряет денежными единицами, но не просто денежными единицами, а денежными единицами *на момент времени* и денежными единицами *за промежуток времени*.

Любой показатель бухгалтерского учета, он же показатель бухгалтерской отчетности, можно всегда охарактеризовать как статический, или динамический, если он вообще количественно измерен. Есть такой термин «instant duration». Любой показатель можно маркировать, как **«момент» (instant)**, это значит **статический показатель, измеряемый на момент времени**, либо он **«промежуток» (duration)**, он измеряется **за промежуток времени**.

По мнению автора, именно этот критерий следует считать критерием разделения статике и динамики.

Классическая двойная запись применима лишь к малой доле всех тех показателей, которые сегодня требуется представлять в финансовой отчетности. Для российского бухгалтерского учета характерна известная четверка хозяйственных операций, она прописана во многих учебниках.

В западном бухгалтерском учете по-другому смотрят на модификации, там смотрят с точки зрения капитала, и поэтому в пассивах выделяется третья категория, в этом случае уже вместо четырех типов операций, получается девять типов операций, если же разделить статическое измерение и динамическое измерение, то получится четверная запись.

В результате получается 4 больших балансовых категории, между этими четырьмя балансовыми категориями - типы хозяйственных операций, когда было две балансовые

категории, было 4 типа операций, с тремя получается - 9, с четырьмя – 16 операций, по большому счету их 20 видов.

На основе примеров отражения показателей в бухгалтерском учете и одновременно в бухгалтерской отчетности, автор, подробно рассмотрел возможные варианты записей на счетах бухгалтерского учета: тройную запись, четверную запись.

По мнению автора, статика выражается в одном отчете вполне понятном, он называется бухгалтерский баланс, он же отчет о финансовом положении, в нем есть эта научная, философская основа, это когда активы и пассивы равны.

Бухгалтерская динамика включает в себя большое количество отчетов, огромное количество непонятных раскрытий, и, по мнению автора, если есть статический баланс - баланс запасов, значит, можно сделать и динамический баланс, баланс потоков,

Если просуммировать операционные денежные потоки, финансовые потоки и прибавить к ним поступление в выбытие активов, амортизацию активов, переоценки активов, то эта сумма, которая получится в результате, она будет равна прибыли и убыткам, прочему совокупному доходу, транзакциям с участниками плюс поступлению и выбытию обязательств, амортизации обязательств и переоценки обязательств. Вот это не что иное, как динамический бухгалтерский баланс, и если сложить все виды потоков вместе, то получится балансовое равенство.

Автор приводит в книге в качестве доказательства множество примеров, когда это достаточно просто выводится из баланса активов и пассивов.

Статический баланс очень хорошо служит статике бухгалтерского учета, и не надо его приспособлять для решения несвойственных задач.

Для решения динамических задач нужна другая основа. Это динамический баланс, равенство всех потоков, суммарное движение денег и других активов и суммарное движение капитала и обязательств.

Чтобы не усложнять жизнь бухгалтера, вместо четверной записи, автор предлагает вернуться к двойной записи, но двойная запись будет немножко другая, она будет сделана только в динамике, а статика будет выполняться автоматически, потому что можно заранее задать эту связь, зная информацию.

Таким образом, если ставить динамический баланс в качестве основы, то общая схема записей, основанная на двух балансах, выглядит в виде счетоводческого прямоугольника. То есть, участвуют два счета, дебет динамического и кредит динамического и два статических счета и эти корреспонденции, обуславливаются фактом хозяйственной жизни.

В зависимости от потребностей, какая информация будет нужна на выходе, один факт хозяйственной жизни, (в примерах это тоже рассматривается), может приводить к изменению 50 динамических показателей и 30 статических показателей, и все они должны где-то фигурировать в отчетности, и все эти показатели можно вывести на два счета, дебет и кредит.

На практике бухгалтер в основном оперирует понятием аналитический признак. В данной работе, вместо аналитических признаков, используется понятие - рабочий счет. Рабочий счет это счет, на который задаются все аналитические признаки, все, которые нужны для хозяйственной деятельности.

Таким образом, все, что нужно отразить в отчетности, может быть получено с помощью записи по двум динамическим счетам. Любая запись не изменяет динамического балансового равенства. И когда она дублируется вниз на статические счета, статическое балансовое равенство тоже перманентно сохраняется, а дальше уже запись, мультиплицируется по ограниченному кругу аналитических счетов. Это уже не четверная запись, снова двойная, но это **двойная стерео запись**.

Отдельная глава книги посвящена построению системы счетов и еще одна глава практическим примерам, где разбирается на цифрах, как будет отражаться отдельный факт хозяйственной жизни. В ней автор резюмирует итог, приводит общую схему построения записей, к которой можно прийти, если адекватно разграничить статику и динамику.

Таким образом, сальдо любого счета можно будет считать строчкой отчетности, в любой момент времени отчетность будет считаться сформированной, сформированной в зависимости от необходимой частоты ввода информации. Это позволит использовать каждую цифру для принятия экономических решений, кроме того, значительно снизит денежные затраты и трудозатраты, связанные с формированием бухгалтерской отчетности.

Для того, чтобы переходные положения были проще, автор, старался в книге изложить их внедрение поэтапно и на каждом этапе останавливался отдельно.