

КОММУНИКАЦИЯ В ТЕОРИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Марина Дмитриевна АКАТЬЕВА

кандидат экономических наук, доцент кафедры экономики и менеджмента медиабизнеса,
Московский политехнический университет (Московский Политех), Москва, Российская Федерация
amdmgup@mail.ru
<https://orcid.org/0000-0001-8221-945X>
SPIN-код: 9601-8512

История статьи:

Получена 31.01.2019
Получена в доработанном
виде 31.01.2019
Одобрена 04.02.2019
Доступна онлайн
15.02.2019

УДК 657.244.9

JEL: M40, M41

Аннотация

Предмет. Коммуникация – одно из основообразующих понятий бухгалтерского учета, особая форма взаимодействия пользователей информации в современном мире. Зарождение, развитие и совершенствование коммуникации, ее специфические особенности представляются особенно актуальными и интересными ввиду недостаточной изученности данного вопроса в современном научном мире в первую очередь с позиций теории учета.

Цели. Комплексное авторское исследование проблемы формирования и становления коммуникации как принципа бухгалтерского учета. Установление исторических и современных закономерностей в определении коммуникации, особенностей понятийно-терминологического аппарата в этой сфере.

Методология. В статье использованы методы сравнительного анализа существующих научных и теоретических работ, приемы экспертного и логического анализа.

Результаты. Исследование коммуникации выявило определенные стадии становления и совершенствования данного понятия в теории бухгалтерского учета, его значение и роль в формировании бухгалтерских парадигм и информационного подхода (теории) в вопросах адаптации интересов участников хозяйственной деятельности в условиях разнообразия принципов и их противоречивости. Ретроспективная оценка позволила выявить особенности терминологии, преемственности и приоритетности понятий. Сформировано оригинальное авторское определение коммуникации как принципа бухгалтерского учета, имеющего исключительное значение в современном учете и экономике в условиях глобальной информатизации.

Область применения. Основные результаты исследования могут быть применены в теории бухгалтерского учета, при подготовке научных изданий по вопросам теории бухгалтерского учета в части фундаментальных основ и специфики терминологии.

Выводы. Сделан вывод о том, что понятие коммуникации находилось в постоянном развитии и совершенствовании ввиду подвижности и изменчивости исторических, экономических и общекультурных закономерностей. Выявлена современная тенденция отнесения коммуникации к принципам бухгалтерского учета. Сравнительная характеристика международного и российского законодательства в части вопросов информации и коммуникации указывает на обширную регламентацию последних в МСФО и недостаточность законодательной проработки их в РСБУ.

Ключевые слова:

коммуникация, принцип бухгалтерского учета, информационная парадигма

© Издательский дом ФИНАНСЫ и КРЕДИТ, 2019

Для цитирования: Акатьева М.Д. Коммуникация в теории бухгалтерского учета // *Международный бухгалтерский учет*. – 2019. – Т. 22, № 2. – С. 136 – 146.
<https://doi.org/10.24891/ia.22.2.136>

Современный мир невозможно представить без коммуникаций. Само понятие «коммуникация» имеет латинское происхождение: *communicatio* – «сообщение, передача», *communicare* – «делать общим; сообщать, соединять», *communis* – «общий»¹.

¹ Фасмер М. Этимологический словарь русского языка – Russisches etymologisches Wörterbuch / пер. с нем. и доп.

Именно поэтому в понятийном (категориальном) аппарате теории коммуникаций используются термины «информация», «информационный обмен» и пр.².

Следовательно, бухгалтерский учет, призванный формировать документированную и систематизированную *информацию*³, являясь по сути именно *информационной* учетной системой, определенным образом базируется на коммуникации как основополагающем понятии.

Более того, действующее в сфере информации и информационных технологий федеральное законодательство определяет ключевые для данного исследования понятия в полном соответствии с бухгалтерской терминологией и методологией:

- «информация – сведения (сообщения, данные) независимо от формы их представления;
- предоставление информации – действия, направленные на получение информации определенным кругом лиц или передачу информации определенному кругу лиц;
- документированная информация – зафиксированная на материальном носителе путем документирования информация с реквизитами, позволяющими определить такую информацию или в установленных законодательством Российской Федерации случаях ее материальный носитель»⁴.

В связи с этим непосредственно в *теории коммуникации* автору представляются наиболее близкими учетным понятиям следующие два определения коммуникации.

«Коммуникация – это обмен информацией между сложными динамическими системами и их частями, которые в состоянии принимать информацию, накапливать и преобразовывать ее.

Коммуникация – специфическая форма взаимодействия людей в процессе их познавательной и трудовой деятельности»⁵.

Очевидно, что ретроспективная оценка зарождения и формирования, развития данного понятия в теории бухгалтерского учета заслуживает не только объективного научного интереса, но и позволит более современно определить причинно-следственные связи и преемственность в этом вопросе.

Первым научно обоснованным применением понятия «коммуникация», по мнению автора, можно считать определение, данное Американской ассоциацией бухгалтеров в 1966 г., где бухгалтерский учет – это «процесс идентификации, квантификации и коммуникации (передачи) экономической информации, позволяющий разрешать неясные хозяйственные ситуации и принимать действенные управленческие решения» [1, с. 40].

Здесь принципиально важно указание на *информационный процесс*, в котором коммуникации отведена роль передатчика информации. Более того, Р. Каунселл (Robert E. Counsell) определял коммуникацию как одну из важнейших функций учета, подразумевая, что данные бухгалтерского учета должны быть понятны соответствующим пользователям, могут и должны использоваться на практике администрацией (управляющими, руководством) для принятия соответствующих управленческих решений [2, с. 51; 3].

Таким образом, помимо информационной составляющей в понятии «коммуникация» объективно определяется и понятность данных каждому пользователю [4, с. 171], и относительность бухгалтерской информации как таковой.

⁵ Демченко Н.М. Коммуникация в социокультурной сфере. Курс лекций. Минск: Современные знания, 2009. С. 2.

О.Н. Трубочёва. 2-е изд., стер., в 4 т. М.: Прогресс, 1986–1987.

² Демченко Н.М. Коммуникация в социокультурной сфере. Курс лекций. Минск: Современные знания, 2009. С. 4.

³ О бухгалтерском учете: Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. от 28.11.2018).

URL: http://legalacts.ru/doc/402_FZ-o-buhgalterskom-uchete/

⁴ Об информации, информационных технологиях и о защите информации: Федеральный закон от 27.07.2006 № 149-ФЗ (ред. от 18.12.2018). URL: <http://legalacts.ru/doc/FZ-ob-informacii-informacionnyh-tehnologijah-i-o-zawite-informacii/>

По исследованиям Н.А. Товма [5], М.К. Уэллс в 1976 г., опираясь на труды Т. Куна (Thomas S. Kuhn) [6], ввел в бухгалтерский учет понятие «парадигмы», исторические аспекты формирования которых, а также значение и роль в современной учетной науке детально оценены автором⁶ [7]. Для целей же данного исследования особый интерес представляет одна из семи парадигм – *информационная* – связанная с оценкой информации о фактах хозяйственной жизни.

Более того, с исторической точки зрения можно говорить о формировании информационного подхода, определяющего бухгалтерию как ситуационную или событийную [8]. Сущностное содержание такого подхода раскрыл Джордж Г. Сортер (George H. Sorter) [9, с. 392]. Так, если традиционная бухгалтерия трактует предмет учета как стоимостную оценку учитываемых объектов, то событийная бухгалтерия в основе предмета рассматривает информационное событие – элементарную информационную единицу о факте хозяйственной жизни. Основопологающие характеристики ситуационной бухгалтерии:

- 1) *сущность учета* – выделение, поиск элементарных информационных единиц о фактах хозяйственной деятельности;
- 2) *цель учета* – формирование информации обо всех фактах хозяйственной жизни, являющихся существенными событиями, то есть оказывающими влияние на принятие соответствующих решений;
- 3) *функция учета* – обеспечение пользователя максимально большим объемом необходимых данных, позволяющих ему принимать соответствующие решения путем отбора (выделения) необходимой для этого информации;
- 4) *задача учета* – используя комплекс данных о происходящих событиях и изменениях,

обеспечить эффективный процесс прогнозирования, в том числе производя и оценку будущих (возможных, предстоящих) фактов хозяйственной деятельности.

Все это позволяет сделать принципиально важные и исторически сформировавшиеся выводы.

1. Главное достоинство данных – их полезность.
2. Полезность информации – понятие многообразное, обусловленное многообразием целей и решаемых задач.
3. Информационные события позволяют бухгалтеру обобщать и предвидеть.

Еще один не менее важный аспект в научно-практическом восприятии коммуникации был определен американскими авторами [4, с. 188] при рассмотрении вопросов адаптации интересов участников хозяйственной деятельности в условиях разнообразия принципов и их противоречивости. Ретроспективная оценка формирования и совершенствования принципов бухгалтерского учета⁷, а также их состава и содержания очевидно указывают на их подвижность и изменчивость в контексте с историческими, экономическими и общекультурными закономерностями [10].

В связи с этим проблема адаптации как таковая приобретает особое значение. Поэтому коммуникации, наравне с мотивацией и обратной связью, отводится принципиальная миссия. Коммуникация – средство общения и любые ее способы между людьми поднимают проблему семантики, получатель информации почти никогда не воспринимает сообщение со смыслом, заложенным ее отправителем [1, с. 231].

Еще полвека назад возникла и является по-прежнему актуальной в наши дни проблема *организации коммуникационной связи*,

⁶ Акатьева М.Д. Исторические аспекты формирования учетных парадигм и их современная оценка // Международный бухгалтерский учет. 2017. Т. 20. Вып. 19. С. 1104–1114. URL: <https://doi.org/10.24891/ia.20.19.1104>

⁷ Акатьева М.Д. Принципы бухгалтерского учета: ретроспектива формирования и современные тенденции // Международный бухгалтерский учет. 2017. Т. 20. Вып. 7. С. 370–384. URL: <https://doi.org/10.24891/ia.20.7.370>

базирующаяся на решении трех основных вопросов:

- 1) кто является получателем, или, говоря современным языком, адресность информации;
- 2) определяющие критерии выделения в хозяйственных ситуациях общих принципов, позволяющих измерять факты хозяйственной жизни и передавать информацию о них пользователям;
- 3) форма учетного сообщения, делающая его понятным и позволяющая сформировать управленческое решение [4, с. 189].

Однако более глубокая научно-практическая трактовка коммуникации и определение ее места в учетной науке, по мнению автора, принадлежат французским бухгалтерам, которые во второй половине XX в. сформулировали *шесть принципов организации бухгалтерского учета*⁸. Один из этих принципов – четкость – является условием хорошей *организации бухгалтерского учета*. Вслед за американцами П. Гарнье (Pierre Garnier) уточнял, что четкое, ясное представление информации, ведение документации как раз и называют коммуникацией [11, с. 393]. Важность такого подхода заключается еще и в том, что он лежит в основе совершенствования учетной терминологии и, как следствие, ведет к ее унификации, что является сегодня общемировой задачей учетного научного мира [12, 13].

Справедливости ради необходимо отметить, что и отечественная мысль осознавала и определенным образом отмечала значение коммуникации. Но И.Р. Николаев, фактически придерживаясь информационного подхода (теории), указывал, что «учет должен представлять только ту информацию, которая может быть использована в управлении и

получение которой может повлиять на процесс принятия управленческих решений» [14, с. 248].

В процессе же механизации обработки экономической информации, развернувшейся в СССР в середине 50-х гг. прошлого века [15], коммуникация хотя и рассматривалась как возможность передачи информации с ключевой задачей автоматизации процесса управления, однако никто не попытался выделить основополагающие принципы, лежащие в основе рациональной организации учета, и таким образом не было сделано никаких значительных теоретических и практических выводов, касающихся в том числе коммуникации.

Подытоживая ретроспективную оценку развития и совершенствования коммуникации в бухгалтерской науке, можно, по мнению автора, условно выделить четыре ключевые стадии и формулировки, определяющие значение и учетный статус коммуникации (*рис. 1*).

В современных же оценках коммуникации некоторые авторы еще выше обозначили ее значение. Так, С.А. Долгая определяет коммуникацию как принцип учета, предполагающий передачу данных от одного пользователя к другому, при этом «для получателя информации ее ценность тем выше, чем в большей степени она приближает решение задачи» [16]. Таким образом, С.А. Долгая, повторяя аксиомы информационного подхода в теории бухгалтерского учета, обозначает коммуникацию как основополагающий принцип учета, подчеркивая его фундаментальность и особую значимость в современном мире и науке. При этом указывается на то, что на практике коммуникация подчас выражается элементарной регистрацией фактов хозяйственной жизни путем формирования соответствующих документов. Причем весь этот процесс подчинен доминирующей цели – минимизации налогов экономического субъекта. Однако истинная коммуникация

⁸ *Акатьева М.Д.* Принципы организации бухгалтерского учета: ретроспективная оценка формирования и совершенствования // *Международный бухгалтерский учет*. 2018. Т. 21. Вып. 4. С. 441–451.
URL: <https://doi.org/10.24891/ia.21.4.441>

позволяет влиять на величину учетной прибыли организации, имея целью ее оптимизацию.

Такой же практико-ориентированный подход мы находим и у Р.А. Алборова, который определяет процесс коммуникации учетной информации как «интегрирующее средство всех функций управления»⁹. Процесс коммуникации учетной информации на практике направлен на обеспечение и формирование системного, комплексного функционирования всех структурных подразделений и звеньев экономического субъекта, задействованных как в управленческой, так и производственной сферах деятельности организации. При этом подчеркивается, что максимизация прибыли, как всегда, остается приоритетной целью деятельности экономического субъекта.

Таким образом, современная научно-практическая оценка коммуникации позволяет говорить о ее принадлежности к основообразующим понятиям учетной науки.

Кроме того, в соответствии со ст. 19 Федерального закона «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ¹⁰ «экономический субъект обязан организовать и осуществлять внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни». При этом в соответствии с Информацией Минфина России от 25.12.2013 № ПЗ-11/2013¹¹ к основным элементам внутреннего контроля экономического субъекта относятся в том числе информация и коммуникация. Из этого можно сделать следующие выводы.

1. Современное российское бухгалтерское законодательство указывает на неотделимость

информации и коммуникации в современной экономике и учете.

2. Коммуникация – обязательный элемент внутреннего контроля экономического субъекта.

3. Коммуникация, определенная законодательством как «распространение информации, необходимой для принятия управленческих решений и осуществления внутреннего контроля», является обязанностью экономического субъекта.

С учетом полученных результатов и сделанных выводов представляется актуальным следующее авторское оригинальное определение.

Коммуникация – принцип бухгалтерского учета, лежащий в основе комплексной интеграции и взаимодействия всех звеньев и участников финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта, его внутреннего контроля и эффективного управления в условиях глобальной информатизации.

Коммуникация неразрывно связана с понятием информации, как было отмечено ранее, поэтому к ней объективно предъявляются требования понятности, полезности, адресности формируемых данных [17–19]. В связи с этим представляется целесообразным проведение сравнительной оценки соответствующих принципов-требований бухгалтерского учета, применяемых в международной и российской практике [20, 21] и непосредственно указывающих на наличие коммуникации как принципа бухгалтерского учета (табл. 1).

Выводы по табл. 1.

1. К коммуникации как информационному процессу предъявляется ряд характеристик-требований, близких и взаимосвязанных, но регламентированных, в основном, международным законодательством, что требует, по мнению автора, научно-теоретической и законодательной проработки данного вопроса и в РСБУ.

⁹ Алборов Р.А. Теория бухгалтерского учета: учеб. пособие. 3-е изд., перераб. и доп. Ижевск: Ижевская ГСХА, 2016. С. 14.

¹⁰ О бухгалтерском учете: Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. от 28.11.2018). URL: http://legalacts.ru/doc/402_FZ-o-buhgalterskom-uchete/

¹¹ Организация и осуществление экономическим субъектом внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности: Информация Минфина России от 25.12.2013 № ПЗ-11/2013. URL: <http://www.garant.ru/products/ipo/prime/doc/70451270/#ixzz5efMvN3Eo>

2. Все приведенные объекты сравнения указывают на наличие коммуникации как интегрирующего принципа бухгалтерского учета, объединяющего их.
3. Требование *рациональности* (последнее в табл. 1) также значимо в вопросах коммуникации с учетом рассмотренной ранее проблемы коммуникационной связи, а также *четкости* как условия правильной организации бухгалтерского учета.
- Таким образом, объективно доказано, что коммуникация – один из наиболее современных принципов бухгалтерского учета, непосредственно связанный с рядом принципов-требований, которые в совокупности с ним характеризуют информационные процессы как на микро-, так и на макроуровнях учета и экономики в целом.
- Как фундаментальное положение бухгалтерской науки этот принцип неотделим от общемирового тренда на информатизацию.

Таблица 1

Сравнительная характеристика принципов-требований бухгалтерского учета, применяемых в международной и российской практике, связанных с коммуникацией

Table 1

A comparative description of the accounting standards applied in international and Russian practices related to communication

Объект сравнения	МСФО	РСБУ	
		ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»	ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации»
Понятность	Доходчивое изложение. Требуются соответствующие знания пользователей как в сфере экономики, так и бухгалтерского учета. Необходимо также и желание внимательно знакомиться с учетными данными	–	–
Уместность (полезность)	Учетная информация должна соответствовать задачам пользователей, обеспечивать помощь им в оценке прошедших, текущих и будущих событий, при необходимости осуществлять корректировку прошлых оценок	–	–
Надежность	Учетная информация не должна содержать существенных ошибок, предвзятых суждений, должна правдиво обеспечивать объективными данными, тем самым определяя полезность учетной информации	–	–
Нейтральность	Учетная информация должна быть беспристрастной – свободной от предвзятых суждений, не может влиять на принятие решения и формирование мнения	–	Исключение одностороннего удовлетворения интересов одних групп пользователей перед другими
Достоверность	Наличие информации о сделках и других мероприятиях	–*	Формирование данных, исходя из правил, установленных нормативными актами по бухгалтерскому учету*

Рациональность	Преимущества, которые пользователи получают от предоставленной учетной информации, должны превышать затраты, связанные с получением данной учетной информации	Рациональное ведение бухгалтерского учета, исходя из условий хозяйственной деятельности и величины организации	–
----------------	---	--	---

* «Достоверность» в России определена не стандартами бухгалтерского учета, а Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», где в ст. 13 указывается, что «бухгалтерская (финансовая) отчетность должна давать достоверное представление о финансовом положении экономического субъекта»¹².
 Источник: авторская разработка

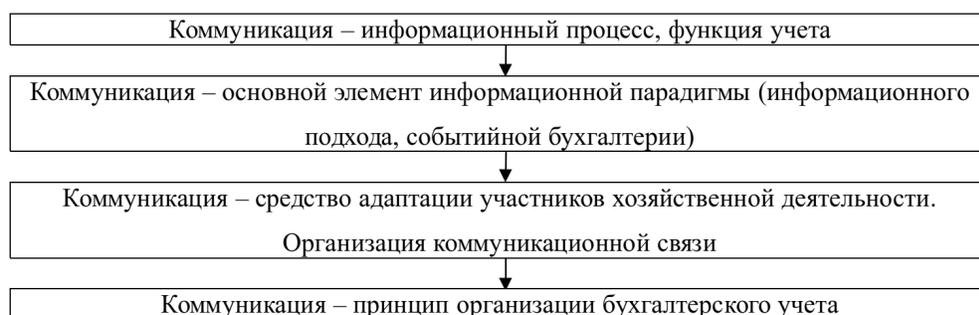
Source: Authoring

Рисунок 1

Стадии становления коммуникации в учетной науке

Figure 1

The stages of formation of communication in the theory of accounting



Источник: авторская разработка

Source: Authoring

Список литературы

1. Villalobos M. Los principios contables y su vigencia en Venezuela. Caracas, 1978, 235 p.
2. Counsell R.E. Accounting for Management: Quantitative and Accounting Methods (Cassell's BEC series). London, Cassell, 1980, 252 p.
3. Соколов Я.В. История развития бухгалтерского учета. М.: Финансы и статистика, 1985. 367 с.
4. Соколов Я.В. Очерки по истории бухгалтерского учета. М.: Финансы и статистика, 1991. 400 с.
5. Товма Н.А. История развития бухгалтерского учета: монография. Алматы, 2014. 243 с.
6. Кун Т. Структура научных революций. М.: АСТ, 2003. 605 с.
7. Акатьева М.Д. Постулаты, парадигмы и научные теории: бухгалтерский взгляд и современная оценка // Международный бухгалтерский учет. 2014. Т. 17. Вып. 37. С. 23–30. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/postulaty-paradigmy-i-nauchnye-teorii-buhgalterskiy-vzglyad-i-sovremennaya-otsenka>

¹² О бухгалтерском учете: Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ, ст. 13: Общие требования к бухгалтерской (финансовой) отчетности. URL: <http://base.garant.ru/70103036/4d6cc5b8235f826b2c67847b967f8695/#ixzz5eesc18NE>

8. Соколов Я.В. Основы теории бухгалтерского учета: монография. М.: Финансы и статистика, 2003. 496 с.
9. Sorter G.H. An “Events” Approach to Basic Accounting Theory. *The Accounting Review*, Jan., 1969, vol. 44, no. 1, pp. 12–19. URL: <https://www.jstor.org/stable/244014>
10. Козменкова С.В., Крупинова Е.С. Принципы бухгалтерского учета микропредприятий: состав и содержание // *Международный бухгалтерский учет*. 2017. Т. 20. Вып. 8. С. 460–476. URL: <https://doi.org/10.24891/ia.20.8.460>
11. Garnier P. *Comptabilité commerciale. (Comptabilité générale)*. Paris, 1975, 318 p.
12. Соколов Я.В. Основные этапы развития теории бухгалтерского учета // *Финансы и бизнес*. 2007. № 4. С. 62–74. URL: https://finbiz.spb.ru/wp-content/uploads/2007/10/4_2007_sokol.pdf
13. Нидлз Б., Андерсон Х., Колдуэлл Д. Принципы бухгалтерского учета. М.: Финансы и статистика, 2004. 496 с.
14. Николаев И.Р. Проблема реальности баланса. Л.: Экономическое образование, 1926.
15. Палий В.Ф., Соколов Я.В. Введение в теорию бухгалтерского учета: монография. М.: Финансы, 1979. 304 с.
16. Долгая С.А. Принципы бухгалтерского учета, применяемые в российских коммерческих банках, и их соответствие принципам МСФО // *Сибирская финансовая школа*. 2003. № 4. С. 17. URL: <http://journal.safbd.ru/ru/content/principyu-buhgalterskogo-ucheta-primenyaemye-v-rossiyskih-kommercheskih-bankah-i-ih>
17. Акатьева М.Д. Бухгалтерское дело: юридический анализ фактов хозяйственной жизни: монография. М.: МГУП, 2011. 130 с.
18. Никандрова Л.К. Концепция информационного обеспечения экономической безопасности: монография. М.: МГУП, 2009. 240 с.
19. Никандрова Л.К. Формирование учетной системы хозяйствующих субъектов: теория, методология, практика: монография. М.: МГУП, 2010. 240 с.
20. Дружиловская Т.Ю., Коршунова Т.Н., Ходырев А.А. Принципы учетной политики и достоверность отчетной информации как ее цель // *Международный бухгалтерский учет*. 2013. Т. 16. Вып. 24. С. 2–16. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/printsiyu-uchetnoy-politiki-i-dostovernost-otchetnoy-informatsii-kak-ee-tsel>
21. Сотникова Л.В. Новое Положение по бухгалтерскому учету 1/2008 «Учетная политика организации» // *Бухгалтерский учет*. 2008. № 24. С. 6–14.

Информация о конфликте интересов

Я, автор данной статьи, со всей ответственностью заявляю о частичном и полном отсутствии фактического или потенциального конфликта интересов с какой бы то ни было третьей стороной, который может возникнуть вследствие публикации данной статьи. Настоящее заявление относится к проведению научной работы, сбору и обработке данных, написанию и подготовке статьи, принятию решения о публикации рукописи.

COMMUNICATION IN THE THEORY OF ACCOUNTING

Marina D. AKAT'EVA

Moscow Polytechnic University (Moscow Poly), Moscow, Russian Federation
amdmgup@mail.ru
<https://orcid.org/0000-0001-8221-945X>

Article history:

Received 31 January 2019
Received in revised form
31 January 2019
Accepted 4 February 2019
Available online
15 February 2019

JEL classification: M40, M41

Keywords: communication,
accounting principle,
information paradigm

Abstract

Subject This article considers communication as one of the basic concepts of accounting and discusses the issues of its development and improvement, and its specific features from the standpoint of accounting theory.

Objectives The article aims to investigate the issues of formation of communication as a principle of accounting.

Methods For the study, I used the methods of comparative, logical, and expert analyses.

Results The article presents certain results of the study of the formation and improvement of the concept of communication in accounting theory. As well, it proposes an original definition of communication as a principle of accounting, which is of exceptional importance in modern accounting and economics in the context of global informatization.

Conclusions and Relevance The article concludes that the concept of communication is in constant development and improvement in view of the mobility and variability of historical, economic and general cultural patterns. Comparative characteristics of international and Russian legislation in the area of information and communication points to the extensive regulation of the latter in IFRS and the lack of legislative elaboration of them in RAS. The main results of the study can be applied in the theory of accounting, preparation of scientific publications on the theory of accounting in terms of fundamental basis and specificity of terminology.

© Publishing house FINANCE and CREDIT, 2019

Please cite this article as: Akat'eva M.D. Communication in the Theory of Accounting. *International Accounting*, 2019, vol. 22, iss. 2, pp. 136–146.

<https://doi.org/10.24891/ia.22.2.136>

References

1. Villalobos M. Los principios contables y su vigencia en Venezuela. Caracas, 1978, 235 p.
2. Counsell R.E. Accounting for Management: Quantitative and Accounting Methods (Cassell's BEC series). London, Cassell, 1980, 252 p.
3. Sokolov Ya.V. *Istoriya razvitiya bukhgalterskogo ucheta* [The history of development of accounting]. Moscow, Finansy i statistika Publ., 1985, 367 p.
4. Sokolov Ya.V. *Ocherki po istorii bukhgalterskogo ucheta* [Essays on the history of accounting]. Moscow, Finansy i statistika Publ., 1991, 400 p.
5. Tovma N.A. *Istoriya razvitiya bukhgalterskogo ucheta: monografiya* [The history of accounting: a monograph]. Almaty, 2014, 243 p.
6. Kuhn T.S. *Struktura nauchnykh revolyutsii* [The Structure of Scientific Revolutions]. Moscow, AST Publ., 2003, 605 p.

7. Akat'eva M.D. [Postulates, paradigms and scientific theories: Accounting perspective and contemporary assessment]. *Mezhdunarodnyi bukhgalterskii uchet = International Accounting*, 2014, vol. 17, iss. 37, pp. 23–30. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/postulaty-paradigmy-i-nauchnye-teorii-buhgalterskiy-vzglyad-i-sovremennaya-otsenka> (In Russ.)
8. Sokolov Ya.V. *Osnovy teorii bukhgalterskogo ucheta: monografiya* [Foundations of accounting theory: a monograph]. Moscow, Finansy i statistika Publ., 2003, 496 p.
9. Sorter G.H. An “Events” Approach to Basic Accounting Theory. *The Accounting Review*, Jan., 1969, vol. 44, no. 1, pp. 12–19. URL: <https://www.jstor.org/stable/244014>
10. Kozmenkova S.V., Krupinova E.S. [Accounting principles for microenterprises: Composition and content]. *Mezhdunarodnyi bukhgalterskii uchet = International Accounting*, 2017, vol. 20, iss. 8, pp. 460–476. (In Russ.) URL: <https://doi.org/10.24891/ia.20.8.460>
11. Garnier P. *Comptabilité commerciale. (Comptabilité générale)*. Paris, 1975, 318 p.
12. Sokolov Ya.V. [The main stages of development of the accounting theory]. *Finansy i biznes = Finance and Business*, 2007, no. 4, pp. 62–74. URL: https://finbiz.spb.ru/wp-content/uploads/2007/10/4_2007_sokol.pdf (In Russ.)
13. Needles B.E., Anderson H.R., Caldwell J.C. *Printsiipy bukhgalterskogo ucheta* [Principles of Accounting]. Moscow, Finansy i statistika Publ., 2004, 496 p.
14. Nikolaev I.R. *Problema real'nosti balansa* [The problem of balance reality]. Leningrad, Ekonomicheskoe obrazovanie Publ., 1926.
15. Palii V.F., Sokolov Ya.V. *Vvedenie v teoriyu bukhgalterskogo ucheta: monografiya* [Introduction to the theory of accounting: a monograph]. Moscow, Finansy Publ., 1979, 304 p.
16. Dolgaya S.A. [Accounting principles applied in Russian commercial banks and their compliance with IFRS principles]. *Sibirskaya finansovaya shkola = Siberian Financial School*, 2003, no. 4, p. 17. URL: <http://journal.safbd.ru/ru/content/principy-buhgalterskogo-ucheta-primenyaemye-v-rossiyskih-kommercheskih-bankah-i-ih> (In Russ.)
17. Akat'eva M.D. *Bukhgalterskoe delo: yuridicheskii analiz faktov khozyaistvennoi zhizni: monografiya* [Accounting: a legal analysis of the facts of economic life: a monograph]. Moscow, Moscow State University of Printing Arts Publ., 2011, 130 p.
18. Nikandrova L.K. *Kontseptsiya informatsionnogo obespecheniya ekonomicheskoi bezopasnosti: monografiya* [The concept of information support of economic security: a monograph]. Moscow, Moscow State University of Printing Arts Publ., 2009, 240 p.
19. Nikandrova L.K. *Formirovanie uchetnoi sistemy khozyaistvuyushchikh sub"ektov: teoriya, metodologiya, praktika: monografiya* [Formation of the accounting system of economic entities: theory, methodology, and practice: a monograph]. Moscow, Moscow State University of Printing Arts Publ., 2010, 240 p.

20. Druzhilovskaya T.Yu., Korshunova T.N., Khodyrev A.A. [Principles of accounting policy and the reliability of reporting information as its purpose]. *Mezhdunarodnyi bukhgalterskii uchet = International Accounting*, 2013, vol. 16, iss. 24, pp. 2–16.
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/printsipy-uchetnoy-politiki-i-dostovernost-otchetnoy-informatsii-kak-ee-tsel> (In Russ.)
21. Sotnikova L.V. [The new Accounting Regulation 1/2008 Accounting Policies of an Organization]. *Bukhgalterskii uchet = Accounting*, 2008, no. 24, pp. 6–14. (In Russ.)

Conflict-of-interest notification

I, the author of this article, bindingly and explicitly declare of the partial and total lack of actual or potential conflict of interest with any other third party whatsoever, which may arise as a result of the publication of this article. This statement relates to the study, data collection and interpretation, writing and preparation of the article, and the decision to submit the manuscript for publication.