

УДК 336
К.Ю. Татаров,
кандидат экономических наук,
Главный бухгалтер
ООО «Группа компаний «Декарт»,
г. Москва,
Тел. 8-916-6900173
E-mail: ktatarov@mail.ru

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ КАК ОБЪЕКТ ФОЛК-НАУКИ

Аннотация: Народная наука (фолк-наука) неотъемлемая часть научной мысли. Экономические новации и законодательные изменения последних десятилетий потребовали от практических бухгалтеров выработки новых учетных методик. Процесс научных и методических разработок на уровне прикладной бухгалтерии, в условиях законодательно-нормативного вакуума и отсутствия официальных методик, породило фолк-научное течение в бухгалтерском учете. Возникло и развилось самостоятельное направление бухгалтерской научной мысли в разрезе этнической и народной (гаражной) экономики. Генерирование идей, их практическое воплощение и обнародование результатов – три столпа народной науки рассмотрены применительно к бухгалтерскому учету.

Ключевые слова: народная наука, фолк-наука, околонучное знание, гаражная экономика, этноэкономика, ФСБУ, народная экономика, ликвидационная стоимость, дисконтирование.

ACCOUNTING AS AN ELEMENT OF FOLK SCIENCE

K.Yu. Tatarov,
candidate of economic sciences,
Chief Accountant
LLC "Group of companies" Dekart ",
Moscow,

Abstract: Folk science (folk science) is an integral part of scientific thought. Economic innovations and legislative changes of recent decades have required practical accountants to develop new accounting methods. The process of scientific and

methodological developments at the level of applied accounting, in the conditions of a legislative and regulatory vacuum and the lack of official methods, gave rise to a folk-scientific trend in accounting. An independent direction of accounting arose and developed. scientific thought in the context of ethnic and folk (garage) economy. The generation of ideas, their practical implementation and the publication of results - the three pillars of folk science are considered in relation to accounting.

Key words: folk science, folk science, quasi-scientific knowledge, garage economy, ethnoeconomics, FSBU, people's economy, liquidation value, discounting.

Введение. Современная научная мысль разделена на две составляющие ветви – теорию и практику. Теоретическая часть представляет собой исследование основных детерминант, а также законодательное регулирование рассматриваемого направления. Практическая часть являет собой выработку алгоритмов применения в прикладной деятельности теоретических знаний и выводов. О первичности теории и практики научные дискуссии не утихают со времен античной философии. Теория первоначально повлекла за собой практику, или утвердившаяся практика потребовала разработки научных парадигм.

В бухгалтерской науке, по нашему мнению, сформировался второй подход, а именно первичность практических взглядов. Как прикладная необходимость бухгалтерский учет имел место еще в Древнем Египте и Древнем Вавилоне. Дошедшие до нас египетские папирусы и глиняные таблички убедительно доказывают существование учетных регистров в данные исторические периоды. Между тем, научная платформа под подобные практические явления стала подводиться только в конце пятнадцатого века, после обнародования трактата Луки Пачоли.

Процесс превалирования практической мысли над научной имеет место и на сегодняшний день. Постоянно сталкиваясь с отсутствием нормативного регламентирования при отражении того или иного факта хозяйственной жизни, бухгалтер вынужден принимать на себя функции регулятора и начинать практическую разработку методики отражения в бухгалтерском учете новых, ранее не встречающихся ситуаций. Появление криптовалюты обозначило необходимость выра-

ботки подходов к отражению в регистрах бухгалтерского учета нового объекта, выполняющего роль платежного средства. Начиная с 2022 года, после вступления в силу ФСБУ-6/2020 "Основные средства" в бухгалтерский лексикон вошли термины "ликвидационная стоимость" и "обесценение основного средства". В условиях отсутствия теоретических разработок в данном направлении, бухгалтеры организаций были вынуждены заполнять подобный вакуум собственными методиками, основанными исключительно на профессиональном суждении.

Применяя к бухгалтерскому учету общепринятые научные методы и термины, можно утверждать, что разработка на практике теоретических подходов характеризует собой явление, получившее название "народной науки". Народная наука или как ее еще называют "Фолк-наука" (от английского folk science) это один из способов понимания и исследования мира без использования строгих научных методологий и механизмов. В некоторых научных трудах используется термин "фольк-наука". В основе подобного явления лежит генерирование научной мысли на уровне практического внедрения, силами профессионалов от ремесла, но не от науки.

Взгляды научного сообщества на фолк-науку придерживаются диаметрально противоположных точек зрения. Одна часть ученых рассматривает данное направление как псевдонауку, а приверженцев данного направления определяет как дилетантов. Их выводы и разработки являются вымыслом, к науке никакого отношения не имеющих. В частности, подобный подход широко распространен в исторической науке, в которой на сегодняшний день появилось большое количество индивидуального трактования исторических фактов.

Другая часть научного сообщества считает фолк-науку истинно научным течением, результаты разработки которого достойны стать базой полноценного научного исследования. Человеческая история не единожды становилась свидетельницей серьезных научных открытий, начало которым было положено непрофессионалами, а любителями. Из курса истории нам известно, что в основе химии лежит алхимия, когда открытия, сделанные средневековыми алхимиками, привели к зарождению и развитию целой области научного знания. В качестве приме-

ров сегодняшней фолк-науки можно привести селекционные достижения дачников, которые самыми примитивными методами пытаются получить что-то новое и значительное. И иногда подобный подход приносит положительный результат. Не останавливаясь на достигнутом, селекционер-любитель, начинает знакомить общественность с результатами своих исследований и открытий. Сначала это просто общение с соседями, потом участие в специализированных выставках-ярмарках. Данный подход запускает механизм обнародования результатов, который рано или поздно вызовет интерес у представителей академической науки. Например, результат народной селекции томата описал А.А. Афонин, рассматривающий простого дачника-любителя как товарища и помощника настоящего ученого-биолога [1].

Всеобщее развитие мировой экономической мысли и кардинальные преобразования в экономике России, явились первопричиной бурного и взрывоподного развития локальных бухгалтерских теорий. Целью настоящего исследования является попытка рассмотрения методик, выработанными практическим бухгалтерами с целью исполнения требований нормативных актов, с точки зрения народной науки (фолк-науки).

При этом, мы не планируем продолжать научные дискуссии о научной сути бухгалтерского учета. В своих исследованиях и рассуждениях мы исходим из постулата фактического существования бухгалтерского учета как вида человеческой деятельности. Принимая во внимание затрагивание интересов большого количества заинтересованных сторон (пользователей), мы определяем бухгалтерский учет как направление экономической мысли, имеющей две составляющие – теоретическую и прикладную.

Нормативные причины развития фолк-науки в бухгалтерском учете

Первоначальные попытки решения специфических задач в области бухгалтерского учета на практическом уровне начали возникать в связи со началом действия Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 28 июля 1994 г. N 100 "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учетная политика

предприятия".(В настоящее время данный документ отменен). Впервые в российской учетной практике возникла необходимость самостоятельной разработки внутреннего документа, учитывающего специфику деятельности организации. Бухгалтеры советского периода подобного не могли даже себе представить. Помимо определения и закрепления выбранных вариантов учета из предложенных, например, ведения учета кассовым методом или методом начисления, бухгалтерам пришлось решать задачи методики учета. К счастью, в тексте данного Положения имелась оговорка о правомерности изменений и дополнений в учетную политику, так как первоначально предусмотреть все варианты развития событий не представлялось возможным. Становление и развитие нового бухгалтерского учета шло параллельно с экономическими реалиями страны. В рассматриваемом периоде, учетная политика организации являлась единственным документом, позволяющим письменно закрепить применяемые методики. Разработчиками первых учетных политик выступали, как правило, бухгалтеры, познакомившиеся с подобной необходимостью в процессе семинаров или изучения специальных СМИ. Бухгалтерское сообщество дружно начало осваивать основы народной науки, начиная разрабатывать локальные нормативные акты. Часто подобный процесс осуществлялся силами приглашенных специалистов. В российской практике учета начинает появляться и формироваться консультационное направление.

Начиная с 2021 года, со вступления в силу ФСБУ-5/2019 "Запасы", в практический бухгалтерский учет вошел ряд функций и определений, ранее не используемых в счетной науке. В частности, появилась необходимость определения справедливой стоимости активов. П.14 ФСБУ-5/2019 приводит теоретический алгоритм определения справедливой стоимости, а также расчета оценочного обязательства по будущей утилизации актива. Его практическое применение осложняется следующими причинами:

- непривычностью используемой терминологии, ранее не определяемой в нормативных бухгалтерских актах;
- трудностями в вопросе поиска информации для применения сравнительного метода оценки;

- отсутствием у бухгалтеров опыта и навыков оценочной деятельности.

Однако, наличие подобных причин не является основанием для игнорирования требований нормативного акта. И бухгалтеру организации приходится искать выход из сложившейся ситуации.

Вариантом решения проблемы являются внутренние локальные документы, в которых прописывается алгоритм действия. Проблема возникает в том, что кроме бухгалтера данный вопрос никого, по большому счету, не интересует, и последний вынужден опираться только на собственные силы и опыт. Разрабатывая алгоритм расчета справедливой стоимости и закрепляя его на бумажном носителе, бухгалтер становится участником системы фолк-науки. Объектом исследования в этом процессе является справедливая стоимость приходуемого актива. А методы исследования разрабатывает бухгалтер самостоятельно, являясь, своего рода, методологическим центром на миниуровне.

Начиная с 2022 года, в практике бухгалтерского учета появился термин "ликвидационная стоимость", обозначенный в п. 30 ФСБУ-6/2020 "Основные средства". Ликвидационная стоимость – расчетная сумма, которую организация получила бы на текущий момент от выбытия актива после вычета расчетных затрат на выбытие, если бы состояние данного актива и срок его службы были такими, какие ожидаются по окончании срока его полезного использования. При анализе данного определения обращает на себя внимание факт двукратного употребления сослагательного наклонения. Буквально, подобная формулировка ставит перед бухгалтером две задачи: предопределить состояние объекта к концу срока эксплуатации и рассчитать его стоимость в будущем времени.

Методики расчета ликвидационной стоимости также вызывает определенные трудности в практическом бухгалтерском учете. Профессиональным сообществом предпринимаются многочисленные попытки самостоятельного урегулирования данного вопроса. Теоретические разработки, обнародованные на сегодняшний день, содержат сугубо субъективный подход, и не дают бухгалтерам ответа на вопрос: "Как это считать". Есть и приятные исключения. Интересный практи-

ческий подход к расчету ликвидационной стоимости основных средств обозначен в работе З.И. Кругляк и В.В. Вакуленко [2].

Любая природная материя не терпит пустоты. В случае выявления проблем, находятся приверженцы науки, которые начинают генерировать варианты решения проблемы. И пока подобные взгляды не получают законодательного подтверждения, подобный подход следует рассматривать как фолк-науку.

Аналогичная ситуация разворачивается и вокруг понятия обесценения запасов и основных средств, введенное в бухгалтерскую практику п. 30 ФСБУ-5/2019 и п.38 ФСБУ-6/2020 соответственно. В данном вопросе функцию по разработке первоначальной методики принял на себя "Бухгалтерский методологический центр" (БМЦ), который в своих рекомендациях пытается обобщить практику применения тех, и/или иных нормативных актов. В частности, на сайте данной организации, размещены предложения по расчету обесценения основных средств (Рекомендация Р-139/2022-КпР). В данном примере субъектом фолк-науки выступает уже юридическое лицо, а именно некоммерческая организация, предлагающая собственное видение современных бухгалтерских проблем. Не претендуя на стопроцентную достоверность, упомянутая выше рекомендация является интересным профессиональным решением рассматриваемой проблемы. Самопозиционирование данной организации как негосударственного регулятора бухгалтерского учета ставит ее в ряды субъектов фолк-науки.

Серьезным испытанием для практических бухгалтеров явилась эпидемия коронавируса и всеобщий локдаун. Помимо организационных и технических трудностей, бухгалтеры столкнулись с необходимостью отражения в регистрах учета ранее неизвестных фактов хозяйственной жизни. В частности, были внесены изменения в ст. 312.6 Трудового кодекса РФ, о том, что дистанционный (удаленный) сотрудник может использовать для выполнения служебных функций личное имущество. Одновременно, ст. 188 ТК РФ определяет, что в подобном случае сотруднику надлежит выплачивать соответствующую компенсацию. Письмо Минфина России от 06.11.2020 № 03-04-06/96913, указало, что размер рассматриваемой компенсации должен быть соотнесен с экономически обосно-

ванным затратам. Перед счетными работниками встал вопрос, как обосновать подобные затраты. В практике автора имел место вариант расчета компенсации исходя из износа техники, например, ноутбука, который рассчитывался от первоначальной стоимости и срока полезного использования, принимаемого в 3 года, как определяет Постановление Правительства от 01.01.2002г. №1. Подобный пример далеко не единичен. Не имея официально утвержденной методики, бухгалтеры начинают претворять в жизнь собственные идеи, толкая, таким образом, фолк-науку вперед.

При этом, ни одно исследование не претендует на статус официальной методологии. Являясь законодательным нормативным актом, официальная методология требует по отношению к себе безукоризненного исполнения и применения. Поэтому, ареал ее применения – общие вопросы бухгалтерского учета, без дифференциации по видам деятельности или экономическим субъектам. Однако, в функциях государственного регулятора (Минфина РФ) определена возможность использования наработок негосударственных организаций (субъектов фолк-науки) в процессе выработке официальной учетной политики и издания соответствующих регулирующих актов. Таким образом, мы имеем явление, обозначенное в научной философской мысли как вненаучное знание, одной из форм существования которого является народная наука[3].

Серьезный пласт проблем возникает в практическом бухгалтерском учете при выполнении требований дисконтирования. В соответствии с финансовой теорией, дисконтирование-этоопределение приведенной стоимости будущих платежей. На практике возникает проблема определения ставки дисконтирования. Несмотря на то, что в тексте ФСБУ-25/2018 (п.14) содержится алгоритм определения этого показателя, использование данного подхода характеризуется резким субъективизмом. Поэтому, в перспективе, не исключены споры с аудиторами в процессе подтверждения достоверности бухгалтерской отчетности. Расчет дисконтирования денежных потоков имеет место также при расчете оценочного обязательства при отражении капитальных вложений по объектам недвижимости. В неко-

торых случаях, величина дисконтированного оценочного обязательства способна оказать влияние на величину налога на имущество организаций.

Как любое субъективное мнение, расчет дисконтированного денежного потока, содержит в себе риск оспоримости. Подобный подход ставит бухгалтера в заранее проигрышную ситуацию в случае конфликтных ситуаций с налоговыми или иными контролирующими органами. По праву сильного, любое, хоть и компетентное решение бухгалтера, может быть опротестовано, и стать первопричиной начисления финансовых санкций.

Опасаясь негативных последствий, бухгалтеры будут стараться максимально документировать данный процесс. Механизм разработки и внедрения стандартов экономического субъекта может оказать в данном вопросе реальную практическую помощь. Запуская механизм стандартизации, бухгалтеры вновь становятся субъектами фолк-науки.

Бухгалтерская фолк-наука в народной и этнической экономике

Максимального расцвета бухгалтерская фолк-наука достигает в народной экономике, а именно в этноэкономике (этническом предпринимательстве) и гаражной экономике.

Определение этноэкономики включает в себя «хозяйство относительно замкнутых этнических групп, проживающих в многонациональных регионах и опирающихся на собственную ресурсную базу, ремесленные навыки и веками существующие способы создания простейших благ, натуральное или мелкотоварное производство отдельных домохозяйств, не выходящих за пределы местных рынков" [4]. Этноэкономика, как направление экономической науки, рассматривает процессы и отношения в замкнутом этнографическом пространстве. В качестве подобного субъекта исследования могут быть как мигрантские сообщества, так и оседлые национальные диаспоры. В эту же категорию относят и местных жителей, проживающих удаленно и обособленно [5].

Гаражную экономику можно определить как элемент самозанятости населения на ремесленно-кустарном уровне. Наиболее распространенными видами по-

добной деятельности является ремонт автомобилей и бытовой техники, восстановление мебели, столярные и слесарные работы, швейные услуги и многое другое. Работы выполняются силами хозяина и членами его семьи. По результатам исследования проекта «Гаражная экономика», проведенного в 60 населенных пунктах восьми регионов России Фондом поддержки социальных исследований «Хамовники», в теневую предпринимательскую деятельность в гаражных боксах («гаражная экономика») вовлечены в среднем 15 % трудоспособного населения крупных, но небогатых городов России [6]. От себя добавим, что гаражная экономика не имеет ничего общего с нелегальным (серым) бизнесом. Данное явление мы рассматриваем исключительно как элемент человеческой выживаемости в сложившихся экономических и политических условиях. Внедрение в практику налога на профессиональный доход вывело часть подобных ремесленников из тени.

Именно в этих направлениях бухгалтерский учет начинает достигать поставленных перед ним целей – формировать достоверную информацию об объектах учета и способствовать предотвращению отрицательных результатов. В противовес официальному и научному бухгалтерскому учету, этноэкономика и гаражная экономика не формируют первичных учетных документов и почти полностью игнорируют их использование. Учетные накопительные регистры, наоборот, в данном разрезе получают максимальное использование и развитие. Любой предприниматель всегда, в любой момент времени, владеет необходимой информацией о собственных доходах, расходах, активах и обязательствах. Любой владелец гаража, оказывающий услуги по ремонту автомобилей для граждан, знает какие запчасти у него имеются на полках, а какие придется докупить. Если в процессе работы данный предприниматель берет аванс у заказчика, он четко фиксирует сумму. В лучшем случае, получение аванса подтверждается распиской. Таким образом, в гаражной экономике бухгалтерский учет, продолжает выполнять функции, возложенные на него федеральным законодательством, а именно, формировать информацию об объектах учетного процесса. Но данный процесс развивается вне зависимости от наличия или отсутствия нормативных документов или

планов государственных органов по регулированию бухгалтерского учета. Отсутствие знаний онормативных документах не является преградой для использования учетных приемов и методик в практической хозяйственной деятельности.

Применительно к гаражной экономике фолк-наука допускает еще один интересный факт – существование накопительных бухгалтерских регистров в нематериальном виде. При относительно небольшом объеме учетной информации мастер может позволить себе хранение необходимой информации в собственной памяти. Необходимые для работы данные при этом просто запоминаются. Однако, уже при относительно небольшом увеличении объемов работы, подобный "накопительный регистр" может потребовать использования более надежных носителей – бумажных или электронных. Обычный блокнот или еженедельник начинают выполнять функции бухгалтерского регистра, в котором группируются и фиксируются все данные в хронологической последовательности с указанием натуральных и денежных измерителей. Записи ведутся в формах наиболее удобных их владельцу.

В полном соответствии с п.8 "б" ФСБУ-27/2021, представитель гаражной экономики, сам того не подозревая, начинает классифицировать используемые документы на первичные и оправдательные. Предъявляя заказчику кассовые чеки на приобретенные расходные материалы, мастер выступает в качестве субъекта, оперирующего оправдательными документами. Если возникает необходимость документального оформления какого-либо факта собственной хозяйственной деятельности, то имеет место уже использование первичного документа.

Основной отличительной чертой этноэкономики является строгий отбор субъектов экономических отношений. В данном явлении имеют место две отличительные особенности. Первая - общение субъектов на национальном языке, понятном всем участникам хозяйственного процесса. Весь документооборот, используемый в рассматриваемом явлении, осуществляется также на национальном диалекте, не требующем построчного перевода, как это закреплено в п.5 ФСБУ-27/2021. Второй особенностью этноэкономики является повышенное доверие субъектов друг другу, основанное на национальной или религиозной общности.

Бухгалтерский учет в подобных условиях начинает принимать определенные акценты, свойственные исключительно рассматриваемой этногруппе. В замкнутом пространстве начинает формироваться самостоятельная, отличная от массовой, форма ведения бухгалтерского учета. Она характеризуется специфическими объектами и перечнем хозяйственных операций, свойственных рассматриваемой этнической группе. Здесь же существуют свои формы и способы разрешения споров, в том числе экономических. Например, последнее слово старейшины по вопросам заемных средств, качества работ или исполнения иных обязательств сторон, может иметь силу местечкового закона и подлежать безукоризненному исполнению.

Руководители и главы этнографических группировок, как правило, обладают полной информацией относительно экономической деятельности своих членов. Не используя утвержденных бланков и форм бухгалтерской отчетности, верховники кланов прекрасно ориентируются в активах и обязательствах диаспоры, понимают систему доходов и расходов, а также осуществляют кассовые операции.

Большой научный интерес представляет развитие фолк-науки в направлении управленческого учета. Несмотря на неоднократные попытки подчинить управленческий учет регламентированию, данное направление успешно отстаивает свою самостоятельность. Полная независимость, необязательность ведения и неподконтрольность – вот три основных "кита", на которых существует управленческий учет. Данные фундаментальные парадигмы идеально вписывают управленческий учет в систему фолк-науки. Именно здесь, вдали от глаз контролирующих органов, начинают претворяться в жизнь основные задачи бухгалтерского учета – оперативность и источник информации для принятия управленческих решений. В практике автора фолк-научные исследования и разработки встречались, например, в вопросах распределения косвенных расходов. В проверяемом субъекте автором была замечена способ распределения данных расходов по числу видов выпускаемой продукции. Данное предприятие занимается изготовлением мягкой мебели трех видов – диванов, кресел и стульев. Собранные в

течении отчетного периода косвенные расходы, учтенные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", бухгалтер списывал проводкой Д20-К26 в равном размере по 1/3. Данный подход был закреплен в учетной политике для целей бухгалтерского учета и после некоторых раздумий был признан группой аудиторов как имеющий право на существование.

Обнародование результатов фолк-науки в области бухгалтерского учета

Любое научное исследование завершается обнародованием полученных результатов. В случае фолк-науки этот процесс может быть существенно растянут по времени, или, вообще, остаться вне поля зрения научного сообщества. К счастью, при современном уровне информационных технологий многие идеи оказываются доступными для ознакомления. В последние десятилетия подобный процесс значительно усилился благодаря развитию всемирной сети Интернет. Любой исследователь получил возможность обнародования своих результатов, например на профессиональных сайтах и форумах (например, klerk.ru). Структура чатов на подобных сайтах допускает комментарии, а также возможности постановки вопросов и получения ответов. Начинается, пусть примитивная и любительская, но научная дискуссия. Запускается процесс обмена знаниями и предложениями, который философы рассматривают уже как элемент развития человеческой мысли вообще, и научной в частности. На этом этапе, участники форумов и чатов выступают под никами и псевдонимами, что затрудняет идентификацию автора первоначальной идеи, однако сам факт обнародования нового подхода уже имеет место.

Профессиональные бухгалтеры, имеющие опыт написания научных текстов, могут опубликовать полученные результаты и разработанные методики в специализированных СМИ. Их существование возможно как в бумажном, так и в электронном варианте. Подобный этап будет уже осуществляться с указанием фамилии и имени автора, его места работы, а также личных контактов, например, адреса электронной почты. Подобный подход является уже полноценным обнародованием, так как с результатами получают возможность ознакомиться представители

профессионального сообщества. В открытую полемику с автором, как правило, не вступают. Но указанные автором способы обратной связи могут активно использоваться в личной диалоговой форме.

Еще способом обнародования результатов фолк-науки в бухгалтерском учете является участие третьего лица, как правило, коллеги. В процессе своей преподавательской и консультационной практики, автор не один раз сталкивался с ситуацией, когда решение сложной бухгалтерской задачи осуществлялось очень необычным, и даже можно сказать, красивым способом. Подобная ситуация складывается при личном просмотре документов организации-заказчика, когда проверяющий (инспектор, аудитор, консультант) видит практическое решение определенной задачи. В этом случае, проверяющему лицу надлежит сделать анализ достоверности и правильности произведенных расчетов и применяемых методик. Необычность подхода в подобном случае редко остается незамеченной. Несколько раз автор статьи принимал на себя добровольную обязанность по обнародованию интересного профессионального решения (с разрешения автора решения и указанием его имени). Помимо средств массовой информации результаты разработки народной науки могут быть озвучены на профессиональных бухгалтерских форумах и конференциях, которые ежегодно имеют место у различных организаторов. Озвучивание проблемы и предлагаемые способы ее решения часто звучат на круглых столах, проводимых в рамках конференции и посвященных методикам учета. В процессе обсуждения вырабатывается совместное и профессиональное решение, которое, в последствии, может быть использовано в практической бухгалтерской деятельности.

В процессе практики по ведению бухгалтерской консультаций, автор лично получал вопросы от клиентов и заказчиков с вопросами, которые вызывали восторг и неподдельный профессиональный интерес. Подобные вопросы, как правило, имеют узкую специальную направленность. Несколько дней раздумий и процесс подготовки обоснованных ответов, позволял предложить методику учета, нигде ранее не закрепленную на законодательном уровне. Данные методические предложения очень внимательно анализируются заказчиком, с привлечением внут-

ренных и внешних аудиторов, а также иных участников профессионального сообщества. С точки зрения авторского права, по нашему мнению, не существует препятствий в подобном случае с обнародованием разработанных методик и предложений от своего имени. В результате этого, на страницах профессиональных бухгалтерских изданий, появляются новые материалы. Конструктивная критика и предложения по улучшению учетного процесса, поступившие от читателей, принимаются автором с большой благодарностью.

Очень интересным субъектом фолк-науки являются специализированные кафедры бухгалтерского учета в учебных заведениях. В неформальной обстановке, часто сидя в удобном кресле с чашкой чая, коллеги-профессионалы имеют возможность обсудить ту, или иную проблему. Более того, при возникновении интереса к каком-либо отдельному вопросу, подобная тематика может быть предложена студентам для продолжения исследований в рамках рефератов или контрольных работ. С одной стороны, это будет способствовать развитию у студентов навыков самостоятельного научного исследования. А, с другой стороны, студенческий разум, еще не обремененный законодательными и методологическими актами, способен сгенерировать совершенно неожиданное решение. Это позволит расширить рамки научного исследования вопроса. Обозначенная в последнее время практика публикации студенческих работ (с согласия и ведома преподавателя), позволяет студенту обнародовать свой собственный подход и получить моральное удовлетворение от видения своей фамилии в научном издании. Не претендуя на научную достоверность, подобный подход вписывается в рамки народной науки (фолк-науки).

Список используемой литературы

1. Афонин, А. А. Перспективы создания любительских гибридных томатов второго поколения с использованием генетического потенциала традиционных сортов / А. А. Афонин, Л. И. Булавинцева // Ежегодник НИИ фундаментальных и прикладных исследований. – 2017. – № 1(9). – С. 37-42. – EDN YXCGNJ.

2. Вакуленко, В. В. Применение ликвидационной стоимости при начислении амортизации основных средств / В. В. Вакуленко, З. И. Кругляк // Новые реалии в инновационном развитии экономической мысли : Сборник научных статей по итогам V Международной научно-практической конференции, Краснодар, 15 декабря 2016 года. – Краснодар: Кубанский государственный аграрный университет, 2017. – С. 53-55. – EDN XRTBNL.

3. Сизых, Е. Н. Вненаучное знание: его формы и специфические черты / Е. Н. Сизых // Труды Братского государственного университета. Серия: Гуманитарные и социальные проблемы развития регионов Сибири. – 2008. – № 1. – С. 202-206. – EDN SQTNVR.

4. Адаменко А. А., Хорольская Т. Е., Петров Д. В. Предпосылки возникновения и востребованность теории этноэкономики в контексте новой экономической реальности // Государственное и муниципальное управление. Ученые записки. – 2020. – № 1. – с. 104-109.

5. Рунова, Н. Ю. Этническое предпринимательство: анализ основных определений / Н. Ю. Рунова // Экономика, предпринимательство и право. – 2021. – Т. 11. – № 2. – С. 323-332. DOI10.18334/epp.11.2.111589. – EDN IPCCCLG.

6. Никонов, В. А. Современное состояние класса предпринимателей в Российской Федерации / В. А. Никонов, М. В. Сухомлинова // Социально-экономические явления и процессы. – 2018. – Т. 13. – № 104. – С. 41-49. – EDN YROVJB.

References

1. Afonin, A. A. Perspektivyperedviyotdel'skikhsmiricheskikhhybridnykhtomatov of the second generation with the use of the genetic potential of traditional varieties / A. A. Afonin, L. I. Bulavintseva // Yearbook OF THE RESEARCH INSTITUTE of Fundamental and Applied Research. – 2017. – № 1(9). – S. 37-42. – EDN YXCGNJ.

2. Vakulenko, V. V. Application of liquidation value in the calculation of depreciation of fixed assets / V. V. Vakulenko, Z. I. Kruglyak // New realities in the innovative development of economic thought : Collection of scientific articles on the results of the V International Scientific and Practical Conference, Krasnodar, December 15, 2016. – Krasnodar: Kuban State Agrarian University, 2017. – S. 53-55. – EDN XRTBNL.

3. Sizykh, E. N. Extra-scientific knowledge: its forms and specific features / E. N. Sizykh // Trudy Bratskogogosudarstvennogouniversiteta. Series: Humanitarian and social problems of development of Siberian regions. – 2008. – № 1. – S. 202-206. – EDN SQTNVR.

4. Adamenko A. A., Khorolskaya T. E., Petrov D. V. Prerequisites for the emergence and relevance of the theory of ethnoeconomics in the context of a

new economic reality // Gosudarstvennoeimunicipal'noeupravlenie. Scholarly Notes. – 2020. –№ 1. – c. 104-109.

5. Runova, N. Y. Ethnic entrepreneurship: an analysis of the main definitions / N. Y. Runova // Economics, entrepreneurship and law. – 2021. – T. 11. – № 2. – S. 323-332. DOI10.18334/epp.11.2.111589. – EDN IPCCLG.

6. Nikonov, V. A. Sovremennoesostoyanieproizvodstvadezdel'noivRossiiskoiFederatsii / V. A. Nikonov, M. V. Sukhomlinova // Sotsial'no-ekonomicheskieappreheniyaiprotsessii. – 2018. – T. 13. – № 104. – S. 41-49. – EDNYROVJB.