

Памяти Анатолия Даниловича Шеремета – основоположника комплексного экономического анализа хозяйственной деятельности /

To the memory of Anatoly Sheremet – the Founder of a Comprehensive Economic Analysis of Economic Activity

Анатолий Данилович Шеремет – крупнейший ученый, один из основоположников аналитической школы Советского Союза и современной России. Его имя и работы известны тысячам представителей самой массовой экономической профессии – бухгалтерам. Именно его учебники и методика в течение десятилетий были настольными книгами не только работников бухгалтерско-аналитических подразделений крупнейших российских предприятий, но и руководителей отраслевых министерств и ведомств, ответственных работников государственных органов управления. Многие его научные статьи и монографии затрагивают широкий круг проблем развития экономики в разные периоды жизни нашей страны: в период быстрого развития производства, усиленного внимания к ускорению научно-технического прогресса и инновационному развитию, построению системы управления в рамках производственных, научно-производственных и промышленных объединений, активно создаваемых в СССР в 70–80 гг. прошлого века, в период освоения методов управления рыночной экономикой и в наши дни, когда возникали новые задачи в связи с изменениями внешнеполитической обстановки.

С уверенностью можно утверждать, что не было в стране события, на которое не отозвался бы в своих работах Анатолий Данилович и не предложил бы конкретные пути и способы решения задач в области совершенствования учетно-аналитической работы, цель которой – своевременное информационное обеспечение системы управления, необходимое и достаточное для обоснования оперативных и стратегических решений, достоверного и транспарантного отражения фактов хозяйственной деятельности и выявления устойчивых связей между основными характе-



ристиками финансовых результатов и факторами, их формирующими. По своим статьям и книгам А.Д. Шеремет был хорошо знаком широкой аудитории экономистов – от академических ученых до экономистов-практиков, контакта с которыми он никогда не терял.

Его знали не только как ученого, но и как блестящего преподавателя. Тысячам студентов посчастливилось слушать его лекции, читать написанные им и его учениками учебники, участвовать в дискуссиях на конференциях и семинарах, где он выступал с докладами. Аудитория могла быть самой разной – студенты, руководители организаций, а в последние годы – аудиторы, консультанты, имеющие большой практический бухгалтерский опыт, а на международных конференциях – ведущие зарубежные ученые.

Научные работы Анатолия Даниловича всегда касались самых актуальных проблем, поскольку руководителям была необходима самая свежая информация по совершенствованию учетного процесса: ищем резервы по повышению эффективности производства — развиваем новые направления анализа; необходимо обеспечить надежность и прозрачность данных — расширяем контроль и формируем новое его направление — аудит. Широкий круг рассматриваемых вопросов, умение выделить главное, показать единство теоретической глубины изучаемых проблем и их практического значения сближало Шеремета с самыми разными группами специалистов — учеными и практиками, молодыми работниками и опытными профессионалами, российскими и зарубежными учеными.

Вся его жизнь — это путь к поставленной цели, поиск возможностей ее успешного достижения, открытие нового, приобщение к своей любимой профессии сотен соратников, для которых его имя было критерием качества и залогом победы.

Цель этой статьи — дать портрет этого известнейшего ученого тем, кто не работал с ним или просто был тогда еще слишком молод, поделиться воспоминаниями с его коллегами и соратниками о главных победах и множестве трудностей, которые ему пришлось преодолеть.

Анатолий Данилович Шеремет родился 2 сентября 1939 г. в деревне Головинка Тульской области. Рос как обычный парнишка из трудовой семьи. Однако с детства любил учиться и добиваться поставленной цели. После окончания школы с золотой медалью он мог поступить в любой вуз, и он выбрал первый и лучший — Московский государственный университет имени М. В. Ломоносова. Были, конечно, сомнения, на какой факультет идти. Все направления интересны, знания приобретены надежные, учеба дается легко. Что выбрать? А хотелось сделать что-то нужное и полезное, чтобы жить стало лучше, радостнее.

Так и остановился Анатолий на экономике, предвидя, что эта область знаний всегда будет востребована, от успехов в ее развитии в значительной степени зависит жизнь всех людей в стране. И ни разу не изменил своей привязанности. Вся его жизнь неразрывно связана с Университетом — там и друзья, и семья, все трудности и радости побед. Он двигался к вершинам науки вперед и вверх, ступень за ступенью. Правда, этот путь был нелегким и не таким уж коротким. Но именно успех, полученный нелегким трудом, позволил ему

сохранить стойкость духа, обрести умение держать собственную линию в науке и объединить вокруг себя огромное число последователей.

Он всегда был самым молодым: аспирантом, преподавателем, доцентом и профессором на факультете. С 1972 г. возглавил кафедру учета, анализа и аудита хозяйственной деятельности, с 1963 по 1965 г. был заместителем декана экономического факультета, а в 1991 г. по его инициативе был создан один из первых в России учебно-методических центров обучения и переподготовки профессиональных бухгалтеров и аудиторов, через который прошли тысячи слушателей.

Заслуги Шеремета были высоко оценены Университетом и страной: он был лауреатом Ломоносовской премии II степени (1978 г.), Ломоносовской премии за научную и педагогическую деятельность (1994 г.), удостоен грамоты Ломоносовских чтений МГУ, удостоился званий «Заслуженный профессор Московского государственного университета имени М. В. Ломоносова», «Заслуженный деятель науки РСФСР», «Заслуженный экономист Российской Федерации».

До последних дней своей жизни он читал курсы лекций по бухгалтерскому учету, анализу хозяйственной деятельности, развитию аудита, работал с магистрами и аспирантами.

Сила Анатолия Даниловича состояла в том, что всю жизнь он активно изучал практический опыт — сначала учился, потом консультировал, готовил методические материалы, позволяющие улучшить практику учетно-аналитической и контрольной деятельности. Он принимал активное участие в общественной деятельности, объясняя значимость учетно-аналитической работы и помогая ее утверждению в системе экономического управления. Так кто же он — педагог, ученый, общественный деятель? В этом его загадка и, может быть, доказательство реальной системности развития личности, умения держать баланс и равновесие по жизни. Это пример для всех нас — ориентир для молодежи, эталон оценки своей деятельности для сложившихся ученых.

Следует отметить, что в своих работах Шеремет утверждал, что экономический анализ — это не только самостоятельная область знаний, но и наука, в то время как мировая практика не выделяла его как самостоятельное научное направление. Россия же настойчиво развивала его, добиваясь признания теоретической и практической значимости этой области знаний.

За годы своей научной работы выдающийся экономист подготовил и опубликовал свыше 350 работ общим объемом около 1500 печатных листов, стал автором и соавтором в 23 научных монографиях, нескольких десятках учебников и учебных пособий под грифом Минобрнауки России, большинство из которых выдержали 3–6 изданий. Под его руководством подготовлено около двух десятков методик и практических пособий, часть из которых рекомендованы Минфином России в качестве типовых. Широкой популярностью пользуются такие его учебники и монографии, как «Теория экономического анализа», «Финансы предприятий: менеджмент и анализ», «Управленческий учет», «Аудит», «Методика финансового анализа деятельности в коммерческих организациях», «Комплексный анализ хозяйственной деятельности», «Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия», «Малый бизнес».

Будучи профессором кафедры, он несколько десятилетий возглавлял диссертационный совет по защите докторских и кандидатских диссертаций по специальности «Бухгалтерский учет, статистика» и был награжден почетными грамотами ВАК СССР «За особые заслуги в работе по аттестации научных и научно-педагогических кадров» (1978–1982 гг.). Он был руководителем 60 кандидатских диссертаций и консультантом 27 докторских — все эти работы были успешно защищены.

На основе своих исследований Шеремет сформулировал и обосновал научные положения, которые можно назвать новым перспективным направлением в развитии бухгалтерского учета, анализа и аудита, разработал методологию и систему комплексного микроэкономического анализа, предложил классификацию показателей и факторов хозяйственной деятельности и методику их учета и контроля, разработал новые методы экономического анализа, получившие апробацию на практике (интегральный метод факторного анализа, метод расстояний для сравнительной комплексной оценки предприятий и для интенсификации и эффективности деятельности предприятий, рейтинговые анализы и др.). Им создана научная школа комплексного экономического анализа и его информационного обеспечения.

Среди множества работ ученого очень трудно выбрать лучшие, главные. Все они интересны, всегда свежи и оригинальны, написаны с глубоким

уважением к опыту предшественников. И все-таки попробуем выделить то, что позволило считать профессора Шеремета одним из основателей российской аналитической школы.

Прежде всего нужно отметить его вклад в развитие теории экономического анализа. Будучи еще начинающим ученым, он включился вместе с ведущими аналитиками страны профессорами С. К. Татуром и М. И. Бакановым в подготовку очередного издания уже известной книги «Теория экономического издания», которая издавалась как учебное пособие для вузов. По сути, это был не только учебник, но и основополагающий материал по утверждению экономического анализа как самостоятельной области знаний и самостоятельной науки. Участие в этой работе молодого ученого существенно обогатило и расширило данное направление исследований. Шеремет, во-первых, четко выделил значимость развития экономического мышления на всех стадиях подготовки и формирования экономического механизма управления. В центр был поставлен вопрос о причинно-следственных связях между различными характеристиками деятельности экономических субъектов, что явилось базой для обоснования управленческих решений с учетом поставленных целей, реальных возможностей организаций и состояния окружающей среды. Именно этот подход был толчком к формированию нового направления аналитической работы — комплексного экономического анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятий.

В главах учебников и монографий, написанных А. Д. Шереметом, стал часто использоваться термин «финансово-хозяйственная деятельность предприятия». Эта тема в определенной мере была развернута еще в его кандидатской диссертации, предмет которой был связан с оборачиваемостью оборотных средств, что предполагало изучение финансовых аспектов деятельности организации с упором на анализ движения денежных потоков. Это — второй новый аспект теории экономического анализа.

Третий аспект — изучение форм взаимодействия предприятий с другими экономическими субъектами — особо полно был развит в работах, которые увидели свет во второй половине 60–70 гг. прошлого века. В тот период возврата к отраслевому управлению после кратковременного действия совнархозов (территориального

управления) встал вопрос анализа и применения положительного эффекта последнего в современных условиях.

Значимость этой проблемы осознается только сейчас, в период повышенного внимания к роли региональной организации экономики, оценки действующих положений о необходимости разумного сочетания отраслевых вопросов с территориальной организацией производительных сил, сформулированных в теории экономического анализа. Именно такой подход позволяет избежать неоправданных логистических затрат, избыточности трудовых ресурсов в одном регионе и массового притока населения в места новыхстроек. Кроме того, именно территориальный аспект управления опирается на анализ производственной и социальной инфраструктуры, выбор приоритетных направлений их развития, максимально соответствующих эффективному формированию предприятий и повышению качества жизни.

Четвертый аспект — четкое и детальное раскрытие проблемы связи макро- и микроэкономического анализа, что, бесспорно, оказалось решающим для открытия в университете специальности «аналитика-статистика» (специальность по диплому).

Ученый как специалист в этой области стремился привести аналитические разработки к количественным параметрам, определив систему показателей, характеризующих направления финансово-хозяйственной деятельности, методы их измерения и темпы изменения по периодам, а также отклонений от нормативных или средних величин. Это также было новым словом в развитии экономического анализа.

Рассматривая экономический анализ с этой точки зрения, можно утверждать, что именно эта область познания хозяйственной жизни позволяет выстроить мостик от логических и хронологических методов обоснования устойчивых закономерностей к количественным оценкам происходящих изменений, их темпов и разброса данных, характеризующих однотипные явления и процессы. На основании этого выстраиваются модели, позволяющие прогнозировать возможные угрозы и риски, реальные достижения, что становится основой риск-ориентированной системы управления. В этом случае появление в работах по теории экономического анализа разделов об использовании методов моделирования

на основе математической статистики, методов оптимизации, теории игр, а в настоящее время — использование универсального языка XBRL, Big Data, Blockchain и других информационных систем представляется весьма естественным.

Расширяя границы экономического анализа, Шеремет всегда подчеркивал, что необходимо развивать экономический анализ на микроуровне, т.е. в рамках конкретных предприятий как первичных звеньев экономики, помня, что именно в таких условиях создается добавленная стоимость, производятся новые виды продукции и услуг, прежде всего научно-технических и информационных, т.е. удовлетворяется потребность развития экономики и повышения качества жизни населения. Признаки богатой страны — это успешно развивающиеся предприятия и организации, рациональное использование имеющихся ресурсов, формирование новых производств, создание новых научных и культурных ценностей.

Учебное пособие «Теория экономического анализа», выпущенное впервые в 50-е гг. прошлого века, легло в основу нескольких базовых учебников, которые используются практически во всех экономических вузах, а также в тех, где готовят специалистов по управлению экономическими субъектами разных уровней. Эти книги востребованы в системе повышения квалификации государственных служащих, руководителей министерств и ведомств. И понятно почему — ведь они способствуют выстраиванию аналитического мышления, необходимого любому специалисту, независимо от его деятельности и занимаемой должности.

Имя Шеремета неразрывно связано с комплексным экономическим анализом хозяйственной деятельности предприятий. Этому вопросу посвящена его докторская диссертация «Теория и практика комплексного экономического анализа хозяйственной деятельности предприятий», которую он защитил в 1971 г. В нее он вложил свой обширный, накопленный на экономических объектах, опыт работы.

Еще в кандидатской диссертации им было обосновано, систематизировано и сформулировано аналитическое обеспечение управления оборачиваемостью оборотных средств в станкостроении на основе скрупулезного изучения особенностей технологии организации производства в весьма важной отрасли промышленности. За 16 лет работы после защиты им были проработаны многие

новые вопросы, сформировано собственное стойкое отношение к изменениям экономики страны, развитию ряда появившихся за это время видов производств, приобретен практический опыт, изучена практика других стран.

Все это позволило поставить вопрос о создании комплексного экономического анализа (КЭА), цель которого состояла в формировании системы информационно-аналитического обеспечения непрерывного социального, экономического, организационно-технологического процесса управления с использованием аналитических методов и технических средств для формулировки стратегических и оперативных задач и путей их достижения.

Анатолий Данилович относился к своему научному детищу как к живому существу, которое растет, развивается, приобретает новые качества, т.е. живет вместе с предприятиями, являясь важнейшим инструментом, необходимым для обоснования развития и обеспечения роста экономики страны.

На работах Шеремета выросло целое поколение бухгалтеров. Сейчас кажется, что основные позиции КЭА существовали всегда, а ведь прошло всего полвека с момента его формирования. Но эта новая теория так активно развивалась, зачастую опережая время, что воспринимается как нечто неоспоримое, что всегда было, есть и будет. Многие ее понятия стали настолько привычными, что, когда наши специалисты встречают новые и неизвестные термины, они часто не задумываются, что в России аналогичные методы и инструменты используются уже достаточно давно, хотя и под другим названием.

Наиболее важно отметить следующие постулаты этой теории:

- базой КЭА является кругооборот капитала в цикле расширенного воспроизводства, поскольку он рассматривает движение основных элементов производства в течение полного цикла изготовления продукции и формирования ресурсов развития на основе приращения активов производства;

- в КЭА рассмотрено единство и сбалансированность круговорота и движения материально-вещественных средств производства и денежных ресурсов, выявление их соответствия и, как следствие, оценка реального покрытия денежными средствами потребностей производного процесса;

- в системе КЭА четко показано формирование активов производства, в том числе формирование основных средств и материально-производственных запасов. Отталкиваясь от расширения использования открытых организационных структур, когда для формирования готового продукта привлекаются сторонние предприятия, выполняющие часть работ по производству узлов и отдельных деталей, Шеремет подчеркивал необходимость разумной детализации материально-производственных запасов, выделяя кооперированные поставки, а в ряде случаев при длительном производственном цикле — незавершенное производство, при этом всегда отмечая необходимость аргументированного обоснования детализированной информации;

- в КЭА четко показана система формирования доходов и финансовых результатов деятельности организации — от получения выручки, от корпоративной деятельности до формирования прибыли; при этом с развитием системы кредитования производства и налоговой системы были вмонтированы блоки формирования чистой прибыли;

- в КЭА четко определен порядок формирования расходов, включая прямые и косвенные. В предложенной схеме движения средств не был полностью показан механизм формирования прямых затрат и полной себестоимости, хотя Шеремет в своих работах существенно больше внимания уделял комплексному учету, тесно связывая этот подход с дальнейшим совершенствованием учета затрат;

- важное место в структуре КЭА занимает характеристика источников финансирования производства с увеличением основных форм заимствования (кредитов). По мере изменения механизма управления экономикой в КЭА вносились соответствующие изменения и дополнения по этому направлению;

- одним из главных достоинств разработанной системы КЭА была сформулированная система показателей, характеризующих основные этапы процесса производства, включая затраты на содержание основных ресурсов, активов и обязательств предприятия. Практически суть системы показателей, предложенной профессором Шереметом, реализует тот же методический подход, что и сбалансированная система показателей Нортон и Каплана, так как в ней выделе-

ны те же группы факторов, определяющих финансовые результаты деятельности предприятия, характеристики основных бизнес-процессов производства и задействованных в них ресурсов, обоснованы перспективы развития производства с учетом востребованности обществом и реальных возможностей финансирования его дальнейшего развития, т.е. в этой системе дана основа внутреннего механизма управления экономическими субъектами. Поставив во главу схемы показатели выпуска продукции (выручку), Анатолий Данилович подчеркнул необходимость признания (реализации) выпущенной продукции, т.е. признание обществом полезности деятельности организации. По мере перехода к рыночной экономике он в своих работах более полно представил и маркетинговую концепцию анализа, уделив серьезное внимание формированию оптимальной доходности ассортиментной цепочки, анализу маржинального дохода, полученного конкретной организацией и ее звеньями (валовой прибыли).

Развитие методов кредитования в России привели к тому, что КЭА был дополнен расширенной схемой развернутого анализа платежеспособности и кредитоспособности предприятия, что нашло широкое применение в банковской сфере как рейтинговый метод анализа кредитоспособности заемщиков. В условиях рыночной экономики наиболее полно проявлялись вопросы анализа кругооборота капитала. А. Д. Шеремет активно поддерживал позицию своего коллеги д.э.н., проф. В. Ф. Апаля о том, что именно круговорот капитала должен стать основным предметом изучения не только в экономическом анализе, но и в бухгалтерском учете.

Становление рыночной экономики также привело к пониманию необходимости уделять больше внимания маржинальной концепции анализа при обосновании оптимальных ассортиментных линий производства, обеспечивающих, с одной стороны, получение максимального маржинального дохода (валовой прибыли) и учитывающих, с другой стороны, изменение спроса на определенные виды продукции и возможности собственных производственных мощностей каждого предприятия. Это в конечном счете привело к необходимости предоставления более полных данных о формах кооперируемых связей, в частности о приобретении акций организаций, в услугах которых постоянно нуждалось

предприятие, выпускающее финальный продукт. Так, новой частью КЭА стал анализ финансовых вложений в долевые ценные бумаги как неотъемлемый элемент системы аналитической работы в новых условиях, что обеспечило плавный переход к системе анализа в рамках акционерных обществ.

По мере усложнения структуры активов организации, включая увеличение доли долгосрочных финансовых вложений, дебиторской задолженности, финансовых эквивалентов, повышение требований к уровню инновационности, производство расширило понятие нематериальных активов, в состав которых вошли затраты на первые цифровые активы (программное обеспечение), приобретение и создание собственных информационных продуктов и т.д. Эти вопросы также нашли отражение в Комплексном экономическом анализе. Его инструменты легко адаптировались к новым условиям и успешно встраивались в систему экономического механизма управления современными субъектами хозяйствования.

Шеремет всегда активно поддерживал развитие и использование новых направлений анализа, более полно раскрывающих отдельные виды деятельности экономических субъектов — инвестиционно-инновационного, функционально-стоимостного, управленческого, динамического и стратегического и др. Он не менял основного курса своих исследований, ибо КЭА охватывал и включал все эти направления, но каждое из них требовало углубленной специфической проработки и обогащало анализ, поэтому любые новые предложения всегда поддерживались научной школой КЭА.

Огромный вклад ученого в развитие аудита и новых форм организации контрольной деятельности нашел широкое отражение во многих его работах, и прежде всего связанных с созданием научно-методического центра по подготовке бухгалтеров и аудиторов, разработкой новых программ, ориентированных на специфику работы в рыночной экономике, для подготовки и повышения квалификации бухгалтеров, а также организацией аттестации специалистов новой профессии — аудиторов, выдачей им соответствующих документов, с контролем за организацией аудиторских фирм и созданием саморегулируемых аудиторских организаций. Эта работа осуществлялась в тесном сотрудничестве с Министерством финансов России — органом, ответственным за

формирование аудиторского сообщества, и со многими вузами, в которых создавались специализированные учебно-методические центры.

Предвидение дальнейшего развития методов и процедур учетно-контрольной деятельности помогло Шеремету и его соратникам возглавить сложную работу по адаптации учетно-аналитической деятельности к новым экономическим отношениям, складывающимся в рыночной экономике. Именно в МГУ имени М. В. Ломоносова началась активная работа по повышению квалификации бухгалтеров и ориентированию их на адаптацию к требованиям международных стандартов отчетности, постановки бухгалтерского учета и развития контрольной работы в корпоративных структурах. По инициативе Анатолия Даниловича Ассоциация бухгалтеров «Содружество», созданная в период перестройки экономики СССР, активно подключилась к подготовке аудиторов и развитию аудиторской инфраструктуры — нового для России профиля учетно-контрольной профессии. После распада СССР именно эта Ассоциация продолжила тесное сотрудничество с коллегами, включая подготовку специалистов новых профессий — аудиторов и консультантов — в Белоруссии, Украине, Казахстане. Все годы постсоциалистического развития в научных мероприятиях, организуемых МГУ, активное участие принимали представители общественных организаций бухгалтеров и аудиторов стран ближнего зарубежья, продолжая единую линию развития учетно-аналитической контрольной профессии.

Специалисты экономического факультета Университета, и прежде всего кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита, возглавляемая Шереметом, первыми разработали программы подготовки и повышения квалификации профессиональных бухгалтеров и начали вручать соответствующие аттестаты, помогли сделать первые решительные шаги по обучению российских специалистов международным стандартам финансовой отчетности и аудита. Конечно, эта работа проводилась в тесном контакте с Министерством финансов России, Центральным банком России, другими министерствами и ведомствами, высшими учебными заведениями.

После создания Института профессиональных бухгалтеров России Центр подготовки бухгалтеров и аудиторов МГУ в большой мере стал ориентироваться на подготовку и повышение квалификации аудиторов. Профессор Шеремет,

являясь членом методологического совета Минфина России, был ответственным за разработку программ подготовки специалистов этого профиля и организацию ежегодного повышения их квалификации. Требование ежегодно проходить повышение квалификации, осваивая все новые достижения в области учета, анализа и аудита, порождало необходимость постоянной актуализации существующих программ и составление специальных курсов для профессионального роста с учетом изменения законодательных и нормативных актов России и зарубежного опыта. Это дало возможность существенно расширить направления исследований ученого и возглавляемой им кафедры и осуществлять подготовку кадров по новой специальности — «аудит». В центре подготовки бухгалтеров и аудиторов МГУ прошли обучение многие представители крупнейших аудиторских фирм России. С их помощью практически сформировались первые профессиональные кадры, и было организовано их участие в работе международных аудиторских организаций. Методологическую помощь аудиторам-практикам со стороны Университета трудно переоценить, поскольку именно ученым-экономистам приходилось организовывать методические семинары, готовить новые программы и качественные задания для экзаменов на получение аттестата по специальности «аудит». В это время был подготовлен первый учебник по аудиту под редакцией А. Д. Шеремета и В. П. Суйца, который активно использовался как в вузах, так и в учебно-методических центрах специальной подготовки и выдержал шесть изданий, своевременно обновляясь с учетом новых требований к новой профессии. Одновременно активно развивались и научные исследования в этой новой для России области.

Отдавая много сил организации научных исследований в рамках своей кафедры, профессор принимал деятельное участие в организации совместных с другими вузами и крупными российскими предприятиями исследований. В частности, участвовал в проведении совместных научных исследований в области формирования информационного обеспечения управления и автоматизации учетно-контрольных процессов, работая со специалистами Московского финансового института (в настоящее время Финансовый университет) В. С. Рожновым, В. Б. Либерманом, О. В. Голосовым, плодотворно содействовал развитию сравнительного экономического анализа, поддерживая веду-

щих специалистов Свердловска (Екатеринбурга), вел непосредственную работу по совершенствованию учетно-аналитических и контрольных процессов на крупных предприятиях России; уделяя большое внимание функционально-стоимостному анализу. Следует подчеркнуть, что все работы в области бухгалтерского учета, анализа и контроля проводились силами вузов под руководством Министерства финансов СССР (а потом России) и отраслевых министерств и ведомств. Поскольку академические институты в этом направлении работали очень ограниченно, в задачу вузов входила разработка методологических позиций, отраслевых особенностей и формирование конкретных проектно-методических документов. Это была сложная, но очень почетная работа. В результате проведенных исследований складывались гармоничные концепции учетно-аналитической работы в экономических субъектах огромной страны — СССР, в которой отдельные республики дополнительно работали над собственными задачами в области развития учета и анализа, связанными с особенностями их отраслевой структуры, менталитета населения, уровня развития. Создавались новые предприятия, появлялись новые вызовы, выдвигались новые требования к бухгалтерско-аналитической работе, и вузы как весьма подвижные и активные участники подготовки кадров часто первыми реагировали на запросы практики. Все это способствовало развитию учетно-аналитической и контрольной работы и отражалось в материалах научных исследований, проводимых в вузах страны. Результаты активно обсуждались на конференциях и семинарах. А. Д. Шеремет всегда принимал в этом активное участие, в частности именно в рамках межвузовского сотрудничества МГУ, Московского финансового института и Московского экономико-статистического института были сформированы первые методологические подходы к автоматизации учетно-аналитических работ, обоснованы предложения по практическому использованию экономико-математических моделей, прогнозных моделей в рамках экономических субъектов. Прделанная работа оказала серьезное положительное влияние на формирование единых научных взглядов ученых, способствовала обмену опытом между вузами и научными и производственными организациями. Многие крупные ученые работали одновременно в нескольких вузах, что активно способствовало обмену методическими документами, развивалась практика выступления

ведущих специалистов в качестве приглашенных профессоров вузов, т.е. проводились те же мероприятия, которые и в наши дни рассматриваются как важное направление учебно-методической работы вуза.

Следует отметить активное сотрудничество Шеремета с Учебно-методическим объединением вузов (УМО), созданным при Финансовой академии (Финансовый университет). На плечи руководителей УМО (доктора экономических наук, профессора А. Г. Грязновой, доктора экономических наук, профессора М. А. Эскиндарова, доктора экономических наук, профессора О. В. Голосова) легла задача организовать разработку государственных образовательных стандартов при переходе страны от централизованного управления к рыночной экономике. Это было непросто — смена парадигм, формирование новых традиций и разработка новых концепций аналитического мышления. Анатолий Данилович принял в этой работе самое активное участие. Он вошел и в состав межвузовской группы ведущих профессоров, созданной для разработки стандартов второго поколения, когда уже был накоплен определенный опыт работы в условиях рыночной экономики. В это же время решался вопрос о переходе на многоуровневую подготовку специалистов, и каждая встреча этой группы позволяла проанализировать деятельность ведущих вузов страны, выбрать те новые позиции, которые позволяли существенно повысить эффект от подготовки специалистов бухгалтерско-аналитической профессии и отразить эти вопросы в государственных образовательных стандартах. Шеремет был не только одним из основных методологов этой разработками, но и вместе с сотрудниками своей кафедры подготовил типовые программы и методические материалы по базовым дисциплинам для специалистов разного уровня. В 2000-е гг. для совместной работы вузов УМО был организован целевой научно-методический семинар, который ежегодно проводился в сентябре, т.е. в первый месяц нового учебного года, в Анапе — так возникла традиция анапских встреч. Часто в них принимали участие представители общественных организаций бухгалтеров и аудиторов, коллеги из других стран не только ближнего, но и дальнего зарубежья. Это были творческие встречи, где обсуждалось множество научных, учебно-методических и производственных проблем, при этом Анатолий Данилович не только был их постоянным участником, но и не-

изменным лидером самых сложных и актуальных дискуссий. Его доклады и выступления ждали, понимая, что он всегда предложит что-то новое, интересное, полезное для всех. А главное — не только поставит новые задачи, но и подскажет их конкретные решения. Он умел не только заинтересовывать слушателей своими идеями, но и слышать предложения других участников, поддерживать и развивать их. Его ровное, спокойное поведение, принципиальное и аргументированное обоснование выводов очень успокаивающе действовало на аудиторию, а спор постепенно превращался в поиск гармоничных решений. Эти встречи в Анапе до сих пор вспоминают все наши коллеги — незабываемые дни и вечера, официальные заседания и дружеские обсуждения на берегу моря, песни под гитару. Тематика одна и та же: как выстроить научную и учебную работу преподавателя, как организовать сотрудничество, как помочь молодежи освоить премудрости такой нужной и сложной, но одновременно родной работы — учета, анализа, контроля и аудита.

Несмотря на то что Анатолий Данилович всю жизнь работал в университете имени М. В. Ломоносова, многие направления его деятельности вышли далеко за рамки не только родного вуза, но и Минобрнауки, были связаны с органами государственного управления, Минфином России, отраслевыми министерствами и прежде всего — промышленными предприятиями. Минфин, традиционно отвечающий за организацию учетно-аналитической и контрольной работы, по существу являлся тоже местом общественной работы ученого.

Социальная активность Шеремета проявлялась в активной общественной работе. В советское время он был деятельным членом президиума Всесоюзного совета научно-технических обществ (ВСНТО), а с 1960 до 1986 г. возглавлял Комитет по экономике и организации производства. Не многие помнят этот весьма интересный и имеющий огромное влияние на развитие экономики страны общественный орган, в функции которого входила организация научных исследований, формирование советской экономической научной школы и активное совершенствование механизма управления народным хозяйством. Долгие годы председателем ВСНТО был один из крупнейших российских ученых, директор Института проблем механики Академии наук СССР, академик А. Ю. Ишлинский. Единство академической

науки, прикладных исследований и постоянное совершенствовавшейся практики были основным девизом этого общества. ВСНТО объединял специалистов разных профилей и направлений, его членами были крупные советские ученые, работники академических отраслевых НИИ и вузов, к его работе активно привлекалась молодежь. Это было замечательное сообщество, обеспечивающее возможность общения высококвалифицированных специалистов, руководителей министерств, ведомств и крупных предприятий, практических работников. ВСНТО тесно сотрудничал с Всесоюзным обществом знаний, общественными организациями, объединяющими рационализаторов и изобретателей. Их сближала общая цель — поиск путей успешного развития экономики страны, повышение эффективности работы каждого предприятия, региона, отрасли. Отличительной чертой этого сообщества был демократический стиль работ. К подготовке и организации любого мероприятия активно подключались абсолютно разные специалисты — от руководителей государственных органов управления до передовых работников, активно участвующих в изобретательской деятельности в поисках лучших методов организации производства и труда. Рекомендации, которые готовили организаторы мероприятий, направлялись в высшие органы экономического управления и реально учитывались при подготовке государственных решений, составлении планов, законодательных и нормативных документов, а также ложились в основу конкретных мероприятий, осуществляемых на отдельных предприятиях.

Постоянные контакты с региональными и отраслевыми подразделениями ВСНТО, регулярные встречи на разных территориях при самом широком участии практических работников, крупные всероссийские конференции позволяли вести широкое демократическое обсуждение проектов будущих решений, которые готовили органы управления. При подготовке заключительных документов Комитета для представления в государственные органы управления А. Д. Шеремет никогда не забывал разработки регионов и конкретно указывал, от кого и какие предложения поступили. Очевидно, именно это обеспечило тесную связь ВСНТО с предприятиями страны, а в дальнейшем, после распада СССР, со специалистами не только России, но и ближнего зарубежья. Последние всегда участвовали в организации мероприятий, которые проводил МГУ в постсоциалистический

период развития. Ведь основы советской экономической школы укоренились в умах и сердцах экономистов, которые выросли в одной стране. Не было ни одного государства, созданного на базе бывшей республики СССР, где бы не проходили всесоюзные семинары, конференции, деловые встречи, и память о той пользе, которую они приносили, осталась. Поэтому участие во всероссийских конференциях остается для специалистов нашего профиля весьма привлекательным.

В постсоциалистический период активно развивались внешние связи России с зарубежными странами, в том числе в области учетно-аналитической и аудиторской деятельности. Аудиторы РФ достаточно быстро адаптировались и влились в международные профессиональные организации. Представители российских общественных аудиторских организаций были приняты в международные сообщества и активно участвовали не только в проводимых конференциях и семинарах, но и в разработке международных нормативных документов, регламентирующих развитие этой отрасли. На международных совещаниях делегацию России нередко возглавлял профессор Шеремет. Постепенно наши аудиторы стали не только деятельными участниками, но и докладчиками, и модераторами секций конференций, европейских и международных конгрессов в своей области. Лидерство Анатолия Даниловича было особенно заметно. Именно вокруг него сплачивались все представители российской делегации, включая работников вузов, представителей аудиторских фирм и крупных предприятий России.

Самые интересные дискуссии и обсуждения в ходе конференций и в свободные вечера, когда хотелось обменяться впечатлениями, сопоставить свое мнение с точкой зрения коллег, чаще всего проводились не только с его участием, но и под его прямым руководством. Это позволяло всесторонне рассмотреть спорные вопросы, оценить возможность использования зарубежного опыта в России и выработать позицию для деятельности собственной фирмы, кафедры, для исследовательской работы.

Трудно перечислить все направления общественной работы Анатолия Даниловича Шеремета. Даже самый краткий их перечень поражает — член правления «Вольного экономического общества России» (1991 г.), председатель правления «Ассоциации бухгалтеров СССР» (1989 г.), Международного координационного совета по реструктуризации

бухгалтерского учета и аудита в СНГ (1992 г.), член Международного консультационного совета по бухгалтерскому учету и аудиту, член президиума научно-экономического общества СССР (1986–1991 гг.), заместитель председателя методологического совета Минфина СССР (1975–1991 гг.), заместитель председателя экспертного совета по отраслевым экономическим наукам ВАК СССР (1975–1983 гг.), т.е. всю жизнь он активно участвовал в становлении и утверждении престижа нашей профессии. Сюда можно добавить работу в Институте профессиональных бухгалтеров России, членство в президиуме аудиторской палаты России, деятельность в качестве заместителя председателя Консультационного совета Комиссии по аудиторской деятельности при Президенте Российской Федерации, члена совета по аудиторской деятельности при Минфине России. Вряд ли даже этот внушительный перечень полностью охватывает общественную деятельность этого удивительного человека.

Страна высоко оценила заслуги профессора. Он награжден медалями «За доблестный труд в ознаменование 100-летия со дня рождения Владимира Ильича. Ленина» (1970 г.), «Ветеран труда» (1986 г.), бронзовой (1979 г.) и серебряной (1980 г.) медалями ВДНХ, медалями «В память 850-летия Москвы» (1997 г.) и «Дружба народов» (Вьетнам), знаком вузов СССР «За отличные успехи в работе» (1979 г.), поощрен Благодарностью президента Российской Федерации Е.Б. Ельцина (1999 г.), президентом России В.В. Путиным ему вручены памятные часы «За заслуги перед Отечеством». Он — почетный гражданин города Хошимина.

Ко всем этим наградам можно добавить глубочайшее уважение и любовь, с которыми всегда относились и будут относиться к нему тысячи учеников. Удивительная коммуникабельность, открытость и доброжелательность этого человека сплотила вокруг него тысячи людей независимо от их специальностей и занимаемых должностей.

Его будут помнить долгие годы и гордиться тем, что в нашей стране нашу профессию много лет успешно представлял этот великий человек.

Материал подготовлен доктором экономических наук, профессором, профессором Департамента аудита и корпоративной отчетности Финансового университета
М.В. Мельник