

Противоречия принципов бухгалтерского учета

Гисюк Алина Андреевна

Специалист

ФБГОУ ВО «Владивостокский государственный университет»

Конвисарова Елена Викторовна

Кандидат экономических наук, доцент

ФБГОУ ВО «Владивостокский государственный университет»

Contradictions of accounting principles

Grisyuk Alina Andreevna student

Konvisarova Elena Viktorovna, Candidate of Economic Sciences, Associate

Professor

Аннотация: Бухгалтерский учет основан на ряде правил, концепций, обычаев и принципов, которые необходимо знать для полноценного использования бухгалтерской отчетности. Многие из них изменялись с течением времени. Принципы бухгалтерского учета являются фундаментальной основой дисциплины, определяя методологию учета и подходы к формированию отчетности. Однако на практике их реализация может приводить к противоречиям, что делает необходимым их изучение и соотнесение друг с другом. В данной статье рассматриваются основные принципы бухгалтерского учета и их противоречия, которые возникают в процессе их применения.

Ключевые слова и словосочетания: бухгалтерский учет, обычаи делового оборота, принципы, стандарты, бухгалтерская отчетность.

Abstract: Accounting is based on a number of rules, concepts, customs and principles that you need to know in order to fully use accounting statements. Many of them have changed over time.

Keywords and phrases: accounting, custom, principles, standards, business reporting.

Актуальность темы исследования обусловлена тем, что система бухгалтерского учета базируется на фундаментальных принципах, выработанных в ходе многовековой эволюции экономической деятельности и проверенных практикой. Согласно Федеральному закону от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», бухгалтерский учет представляет собой процесс формирования документально подтвержденной и систематизированной информации об объектах, предусмотренных данным законом, для подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности. Принципы бухгалтерского учета являются фундаментальной основой дисциплины, определяя методологию учета и подходы к формированию отчетности. Однако на практике их реализация может приводить к противоречиям, что делает необходимым их изучение и соотнесение друг с другом. В данной статье рассматриваются основные принципы

бухгалтерского учета и их противоречия, которые возникают в процессе их применения.

Принципы играют ключевую роль в любой научной дисциплине. Однако в бухгалтерском учете, в отличие от естественных наук, принципы носят более субъективный характер, поскольку формируются под влиянием интеллектуальной деятельности человека. Тем не менее, их значение сложно переоценить, поскольку они составляют основу методологии бухгалтерского учета. В современных условиях предприятия используют международно признанные принципы бухгалтерского учета для решения практических задач управления хозяйственной деятельностью. Эти принципы можно разделить на две группы: базовые, которые остаются неизменными, и динамичные, адаптируемые под актуальные экономические реалии [1].

Принцип неделимости имущества. Этот принцип предусматривает учет как профессионального, так и личного имущества предпринимателя. Однако его применение к современным организационно-правовым формам, таким как акционерные общества или общества с ограниченной ответственностью, вызывает сложности. Например, имущество компании и акционеров в таких структурах разграничено. При банкротстве предприятия кредиторы не могут претендовать на личное имущество акционеров, что противоречит классической трактовке принципа. В результате данный принцип трансформировался в принцип имущественной обособленности экономического субъекта.

Принцип непрерывности деятельности. Этот принцип, заменивший концепцию фиктивной ликвидации, подразумевает, что предприятие продолжит свою деятельность в обозримом будущем. Как отмечает профессор М.Л. Пятов, данный принцип определяет учетную концепцию финансового результата, требуя соотнесения доходов и расходов в рамках конкретного отчетного периода. Таким образом, бухгалтерия предприятия ориентируется на долгосрочную перспективу и привлечение инвесторов, а не на удовлетворение интересов кредиторов, как это было при применении принципа фиктивной ликвидации.

Динамическая концепция учета. Принципы капитала, доходов, расходов и финансового результата тесно связаны и направлены на достоверное отражение изменений в капитале предприятия за определенный период. В рамках динамической концепции учет акцентируется на капитале, реально инвестированном в предприятие, а формирование финансового результата базируется на изменении его величины.

Принцип двойной записи. Метод двойной записи обеспечивает прозрачность и упорядоченность бухгалтерских данных. Каждая хозяйственная операция отражается одновременно на дебете и кредите двух счетов, что формирует единый стандарт учета и отчетности.

Принцип значимости определяет необходимость отражения в бухгалтерском учете только той информации, которая действительно важна для принятия решений пользователями отчетности. Это означает, что данные должны быть релевантными и позволять проводить глубокий анализ и оценку финан-

совых, операционных и хозяйственных процессов. Значимая информация помогает пользователям формировать объективное мнение о текущем состоянии и перспективах развития организации, способствуя эффективному управлению и корректному распределению ресурсов.

Принцип неделимости имущества, сформулированный в ранних этапах развития бухгалтерской науки, предполагает, что учет охватывает как профессиональное, так и личное имущество предпринимателя. Однако с развитием современных организационно-правовых форм, таких как акционерные общества и общества с ограниченной ответственностью, этот принцип вступает в противоречие с принципом имущественной обособленности. Последний требует четкого разграничения активов компании и ее собственников, что особенно важно для защиты интересов акционеров и кредиторов. Например, в случае банкротства предприятия имущество компании и акционеров рассматривается отдельно, что прямо противоречит классической трактовке принципа неделимости [2].

Принцип значимости, предполагающий отражение в учете только тех данных, которые критически важны для пользователей отчетности, вступает в конфликт с принципом полноты информации. Полнота требует учета всех хозяйственных операций без исключения, что, с одной стороны, обеспечивает детальность и прозрачность, но с другой — усложняет процесс анализа и принятия решений. Возникает необходимость балансировки между детализацией данных и их релевантностью для ключевых заинтересованных сторон, таких как инвесторы, кредиторы и менеджмент [3].

Еще одним значимым противоречием является конфликт между принципом непрерывности деятельности и принципом консерватизма. Принцип непрерывности предполагает, что предприятие продолжит функционировать в обозримом будущем, что позволяет учитывать активы и обязательства на долгосрочной основе. Однако принцип консерватизма, напротив, требует осторожности в оценке активов и обязательств, ориентируясь на сценарий возможных убытков или ликвидации. Такое противоречие особенно проявляется в кризисных ситуациях, когда возникают сомнения в платежеспособности компании и ее способности продолжать деятельность [4].

Для решения подобных противоречий необходим комплексный подход, который учитывал бы специфические условия деятельности компаний, а также особенности их организационно-правовой формы. Международная практика применения стандартов IFRS демонстрирует успешные примеры адаптации принципов учета к различным экономическим реалиям. Например, в рамках этих стандартов большое внимание уделяется гибкости в интерпретации принципов, что позволяет учитывать специфику конкретной отрасли или региона.

Практика применения международных стандартов финансовой отчетности (IFRS) представляет собой важный пример того, как принципы бухгалтерского учета адаптируются к современным требованиям глобальной экономики. Основная цель IFRS — обеспечение сопоставимости, прозрачности и

достоверности финансовой отчетности на международном уровне, что достигается через установление унифицированных принципов учета, которые применяются в различных юрисдикциях [5].

Одной из ключевых особенностей IFRS является гибкость в трактовке принципов учета. Например, принцип значимости в рамках IFRS рассматривается в контексте материальности, что позволяет исключать из отчетности информацию, не влияющую на экономические решения пользователей. Это способствует снижению избыточной детализации и повышению аналитической ценности отчетности.

Важным аспектом является применение принципа справедливой стоимости, который в некоторых случаях вступает в противоречие с принципом консерватизма, традиционно используемым в национальных системах учета. IFRS акцентирует внимание на необходимости актуальной оценки активов и обязательств, что обеспечивает более реалистичное представление о финансовом положении компании, но может приводить к увеличению волатильности отчетных показателей [6].

Современные подходы к бухгалтерскому учету обеспечивают прозрачность и объективность представляемой информации, что особенно важно в условиях глобализации и интеграции международных финансовых систем. Такие принципы, как имущественная обособленность, непрерывность деятельности и двойная запись, не только упрощают решение практических задач, но и способствуют укреплению доверия между всеми заинтересованными сторонами: собственниками, инвесторами, кредиторами и государством [7].

Противоречия между принципами бухгалтерского учета проявляются не только в общей теории, но и на уровне их практического применения в различных отраслях. Так, в банковской сфере, необходимость адаптации принципов бухгалтерского учета к специфике банковской деятельности вызывает определенные сложности. Внедрение управленческого учета требует учета особенностей банковских операций, таких как многообразие финансовых инструментов и высокий уровень регулирования. Это свидетельствует о необходимости гибкого подхода к интерпретации принципов, таких как принцип непрерывности деятельности или принцип значимости, в рамках отраслевой специфики [8].

Цифровизация также влияет на развитие бухгалтерского учета, в научной литературе акцентируется внимание на том, что переход к цифровым технологиям требует пересмотра подходов к учету, а также внедрения новых инструментов для обработки и анализа финансовой информации. Это, в свою очередь, может приводить к пересмотру традиционных принципов бухгалтерского учета, таких как принцип полноты и принцип прозрачности [9].

В научной литературе демонстрируется, что современные экономические условия и развитие технологий требуют не только изучения противоречий между принципами бухгалтерского учета, но и их дальнейшей адаптации под влиянием внешних факторов. Это открывает новые перспективы для совершенствования бухгалтерской науки и практики в условиях цифровой экономики. [10]

Тем не менее, адаптация бухгалтерских принципов к текущим экономическим условиям и нормативным требованиям продолжает оставаться актуальной задачей. Эффективное применение этих принципов требует учета специфики каждой компании, ее организационно-правовой формы и целей. Это подчеркивает важность постоянного анализа и совершенствования бухгалтерской теории и практики в интересах устойчивого развития экономики.

В заключение следует отметить, что принципы бухгалтерского учета являются неотъемлемой основой этой науки, определяя ее методологию, подходы к учету и подготовке отчетности. Они отражают эволюцию учетной мысли, начиная с концепции фиктивной ликвидации и заканчивая современными динамическими моделями учета, ориентированными на долгосрочное развитие и привлечение инвестиций.

Список литературы:

1 Ковалев В.В., Ковалев Вит. В. Концептуальные основы бухгалтерского учета: логика эволюции // КиберЛенинка. – URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/kontseptualnye-osnovy-buhgalterskogo-ucheta-logika-evolyutsii> (дата обращения: 16.12.2024).

2 Акатьева М.Д. Принципы бухгалтерского учета: ретроспектива формирования и современные тенденции // КиберЛенинка. – URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/printsipy-buhgalterskogo-ucheta-retrospektiva-formirovaniya-i-sovremennye-tendentsii> (дата обращения: 16.12.2024).

3 Германчук О.А. Противоречия в бухгалтерском и налоговом учете // Евразийский научный журнал. – 2016. – URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/protivorechiya-v-buhgalterskom-i-nalогоvom-uchete> (дата обращения: 16.12.2024).

4 Противоречия в бухгалтерском и налоговом учете // Buh.ru. – URL: <https://buh.ru/articles/sootnoshenie-printsipov-bukhgalterskogo-ucheta-i-ego-vliyanie-na-bukhgalterskuyu-informatsiyu.html> (дата обращения: 16.12.2024).

5 Андреева О.М. Принципы бухгалтерского учета // Евразийский Союз Ученых. – 2015. – URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/printsipy-buhgalterskogo-ucheta> (дата обращения: 16.12.2024).

6 Орлюк Н.Ю. Анализ противоречий, возникающих между бухгалтерским и налоговым учетом доходов и расходов // Вестник Адыгейского государственного университета. Серия 5: Экономика. – 2012. – URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/analiz-protivorechiy-voznikayuschih-mezhdu-buhgalterskim-i-nalогоvym-uchetom-dohodov-i-rashodov> (дата обращения: 16.12.2024).

7 Ванюкова Д.С. Управленческий учет по методу ABC в оптовой торговле на примере холдинга "Русагро" / Д.С.Ванюкова, Е.В.Конвисарова // Азимут научных исследований: экономика и управление. 2018. Т. 7. № 2 (23). С. 78-80.

8 Конвисарова Е.В. Особенности организации управленческого учёта в банках // Электронный ресурс: Портфолио преподавателя ВВГУ. – URL: <https://portfolio.vvsu.ru/publications/articles/details/tid/7576/material/2148338329/> (дата обращения: 16.12.2024).

9 Конвисарова Е.В. Развитие цифровой экономики России в контексте мировых трендов // Электронный ресурс: Портфолио преподавателя ВВГУ. – URL:

<https://portfolio.vvsu.ru/publications/articles/details/tid/7576/material/2150190616>
/ (дата обращения: 16.12.2024).

10 Конвисарова Е.В., Уксуменко А.А. Проблемы финансирования автомобильного хозяйства в контексте национальной безопасности России // Национальная безопасность / Nota bene. 2016. № 2. С. 276-285.