

УДК 33 DOI: 10.14451/1.243.287

К вопросу о фундаментальных концепциях учета

© 2025 Петрова Ольга Александровна

Кандидат экономических наук, старший преподаватель кафедры бизнес-аналитики. Финансовый университет при Правительстве РФ, Москва.

E-mail: olga1717@bk.ru

Ключевые слова: фундаментальные концепции учета, прикладные концепции учета, финансовый учет, МСФО.

В статье рассматриваются важные аспекты современных концепций бухгалтерского учета и отчетности, в частности их необходимость для экономического благополучия стран; принципы, которые лежат в основе концепций; сделан акцент на предложенных в рамках Концептуальных основ финансовой отчетности и Концепции бухгалтерского учета российской экономике страны целях финансового учета. Также были изложены требования к формируемой информации, при должном соблюдении которых обеспечивается достоверность информации, что определяет работоспособность предприятия.

Посредством внедрения концепций бухгалтерского учета определяются более приоритетные аспекты развития бухгалтерского учета и отчетности в целом. Основной целью современных концепций можно назвать стремление повышения качества финансовой информации в отчетности, а также возможность гарантировать свободный доступ к этой информации любого заинтересованного человека [8].

Согласно принципам Концепции бухгалтерского учета Российской Федерации информация, формируемая в системе бухгалтерского учета, предназначена и актуальна как для внутренних, так и для внешних пользователей. Таким образом, цель бухгалтерского учета в отношении внешних пользователей состоит в предоставлении информации о финансовом положении, финансовых результатах деятельности и изменениях в финансовом положении организации,

полезной широкому кругу заинтересованных пользователей при принятии решений; в отношении внутренних пользователей – в подготовке информации, полезной руководству для принятия управленческих решений [4]. Концепции бухгалтерского учета Российской Федерации выделяют группы заинтересованных лиц, а также их цели, однако приоритетная группа лиц не определена. Развитие рынка капитала послужило реализации Концепций бухгалтерского учета, поскольку это стало необходимо для приумножения капитала и с целью распределения ограниченных ресурсов, что в свою очередь влияет на развитие экономики в целом.

Под основными принципами бухгалтерского учета, определяющими методику составления финансовой отчетности, выделяют ряд концепций, которые рассмотрим подробнее [7].

1. Принцип денежного измерителя.
В финансовой отчетности отражаются статьи, измерение которых возможно в денежном выражении. Однако такие показатели не всегда будут являться стабильными, так как на них может влиять множество экономических факторов, например, инфляция, изменение спроса и предложения. Для того чтобы получить реальные сравнительные показатели, финансовую отчетность необходимо каждый раз корректировать на уровень изменения цен.
2. Принцип осторожности (предусмотрительности). В основе него лежат два следующих правила:
 - не учитывать прибыль по долгосрочным контрактам, поскольку в таких случаях невозможно предугадать окончательный результат сделки;
 - предусматривать все возможные убытки. Все компании обязаны формировать резервы по сомнительным долгам [5], чтобы в случае безнадежного долга списать сумму долга за счет созданного такого резерва.
3. Принцип стоимости.
Выделяют следующие возможности отражения элементов финансовой отчетности – либо по их первоначальной стоимости, либо по остаточной стоимости за вычетом амортизационных средств.
4. Принцип реализации.
Данный принцип существует для того, чтобы определять в какой момент товары или же услуги можно считать реализованными. В случае, если товары/услуги продаются за наличные денежные средства, то моментом их реализации считается поступление наличных средств. Если для товаров/услуг был предоставлен кредит, то тут будет спорно, в какой конкретно момент считать продукты реализованными.
В зарубежной практике факт реализации товара отражается только в тот момент, когда будет выставлен счет-фактура.
5. Принцип постоянства.
Данные финансовой отчетности следует формировать единообразно для более достоверного сравнения и обеспечения высокой степени объективности информации. Лицами, ответственными за расчет тех или иных показателей, не предусмотрено самовольно вносить изменения в порядок расчета анализируемых показателей [1].
6. Принцип непрерывности деятельности.
В соответствии с данной концепцией предполагается, что организация, выпускающая отчетность на ее основе, собирается продолжать вести свою деятельность обозримом будущем, ее руководитель не собирается ликвидировать эту организацию и искажать стоимость активов предприятия посредством сокращения масштабов деятельности. Если у руководителя есть причины для ликвидации предприятия, ему необходимо раскрывать финансовую отчетность организации на основе других принципов с явным указанием на это для сторонних пользователей.
7. Принцип материальности.
Суть принципа заключается в том, что отражение определенных операций напрямую зависит от их суммы. То есть компания определяет существенна ли сумма операции и в соответствии с принятым решением – либо отражает ее в бухгалтерском учете, либо нет. Принимается решение о существенности отдельным лицом. Для компаний разного масштаба понятие «существенной» суммы интерпретируется по-разному, например, суммы, которые считаются существенными в небольших предприятиях, не окажут никакого влияния на состояние более крупных предприятий.
8. Принцип начисления.
Обеспечивается признанием результатов хозяйственных операций, а также событий, не являющихся результатом хозяйственной деятельности по факту их совершения независимо от времени оплаты. Операции и события отражаются в бухгалтерском учете и включаются в финансовую отчетность периодов, к которым относятся. Таким образом, посред-

ством финансовой отчетности для пользователей становится ясно не только уже совершенные выплаты/получения средств, но и будущие обязательства/права организации на выплату/получение средств.

9. Принцип доподлинности.

Организации имеют право на добровольной основе проводить аудиторскую проверку или же проводить ежегодную обязательную аудиторскую проверку на основании ФЗ «Об аудиторской деятельности» [9]. Данный принцип сводится к тому, что финансовая отчетность должна предусматривать возможность независимой проверки (аудита).

10. Принцип непредвзятости.

Лицам, ответственным за формирование отчетности, надлежит составлять объективное заключение, не имеющее признаков заинтересованности.

11. Принцип двойственности.

Такой принцип связан с методом ведения бухгалтерского учета – двойной записью.

12. Принцип раскрытия информации.

Все изменения, оказывающие значительное влияние на содержание отчетности, должны находиться в открытом доступе. Организации в силу закона обязаны подробно отражать в финансовой отчетности определенную информацию. У данного принципа может возникнуть, так называемый, конфликт с принципом постоянства, поэтому сутью текущего принципа считается, что при внесении корректировок в отчетность, организации должна выкладывать информацию об изменениях в открытый доступ.

13. Принцип самостоятельности хозяйствующего субъекта.

При расчете прибыли или же убытка компании, все личные и частные операции владельца надлежит рассматривать и учитывать отдельно от операций предприятия. Такие операции владельца, отражающиеся через бухгалтерские книги компании, не должны учитываться как операции хозяйствующего субъекта при расчете его финансовой отчетности.

Библиографический список

- Александрова Л. Е. Бухгалтерский учет в России: проблемы и перспективы // Бизнес и общество. – 2015. – № 1. – С. 36–38.
- Гордова М. А. Роль концепции бухгалтерского учета в развитии экономики // Научные записки молодых исследователей. – 2015. – № 2. – С. 35–39. – URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/rol-kontseptsii-buhgalterskogo-ucheta-v-razviti-ekonomiki/viewer>.
- Концептуальные основы финансовой отчетности – 2015 / IFRS. – URL: <http://www.ifrs.org/IFRSs/Pages/Official-Unaccompanied-IFRS-Translations.aspx>.
- Концепция бухгалтерского учета в рыночной экономике России (одобрена Методологическим советом по бухгалтерскому учету при Минфине РФ, Президентским советом ИПБ РФ 29.12.1997). – URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_17312.
- Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 04.08.2023) (с изм. и доп., вступ. в силу с 04.09.2023) – Ст. 266. – URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/85f4b05570b918c09d4855cc6175021e9065c993.
- Петров А. М., Антонова О. В. Концептуальные подходы к анализу платежеспособности и финансовой устойчивости предприятия // Вопросы экономики и права. – 2013. – № 60. – С. 93–97. – EDN RTOFHH.
- Сигидов Ю. И. Основы бухгалтерского учета : учебник. – 2-е изд. – М. : Инфра-М, 2023. – 491 с.
- Стрижак М. С., Соленая А. Г. Фундаментальные концепции учета // Вектор экономики. – 2019. – 6 (36). – С. 10. – ISSN 2500-3666. – EDN SJVPMN.
- Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 № 307-ФЗ. – URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_17312.
- Karpova T. P., Petrov A. M., Antonova O. V. Directions of accounting development in the conditions of digitalization // Journal of Advanced Research in Dynamical and Control Systems. – 2018. – Vol. 10, 7 Special Issue. – P. 117–125. – EDN YBWDID.