

## 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.