

УДК 657.01

## **ФУНДАМЕНТАЛЬНЫЕ КОНЦЕПЦИИ УЧЕТА**

**Стрижак М.С.**

*к.э.н, старший преподаватель,*

*Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации,*

*г. Новороссийск, Россия*

**Соленая А.Г.**

*магистрант*

*Финансового университета при Правительстве Российской Федерации,*

*г. Новороссийск, Россия*

### **Аннотация**

Концепции учета определяют приоритетные направления развития учета и отчетности. Они направлены на повышение качества информации, формируемой в учете и отчетности, и обеспечении гарантированного доступа к ней заинтересованных пользователей. Статья посвящена основным (фундаментальным) концепциям учета и их применению. Рассмотрены понятия концепции, основные принципы, составляющие основу концепции учета. А также изучены принципы, предъявляемые к информации для формирования ответственными лицами.

Изучив данную тему, можно отметить, что использование концепций является основополагающим этапом в учете, так как их использование обеспечивает достоверность информации, и способствует правильной работе всего предприятия.

**Ключевые слова:** концепция бухгалтерского учета, финансовый учет, рыночная экономика, стандарты финансового учета, бухгалтерский учет, нормативные акты.

## ***FUNDAMENTAL CONCEPTS OF ACCOUNTING***

***Strizhak M.S.***

*PhD, Senior lecturer*

*Financial University under the Government of the Russian Federation,*

*Novorossiysk, Russia*

***Solenaya A.G.***

*Undergraduate*

*Financial University under the Government of the Russian Federation,*

*Novorossiysk, Russia*

### **Annotation**

Accounting concepts determine the priorities for the development of accounting and reporting. They are aimed at improving the quality of information generated in accounting and reporting, and ensuring guaranteed access to it by interested users. The article is devoted to the basic (fundamental) concepts of accounting and their application. The concepts of the concept, the basic principles that form the basis of the concept of accounting. And also studied the principles of information for the formation of responsible persons.

Having studied this topic, it can be noted that the use of concepts is a fundamental step in accounting, since their use ensures the reliability of information, and contributes to the correct operation of the entire enterprise.

**Keywords:** Accounting concept, financial accounting, market economy, financial accounting standards, accounting, regulations.

Концепции финансового учета – это правила (рекомендации), по которым формируются и записываются показатели итоговых финансовых отчетов. Основу финансового учета составляют концепции, стандарты финансового учета

и Закон о компаниях. В них содержатся правила, принципы и соглашения по измерению дохода предприятия (т.е. расчет прибыли и убытков за отчетный период, оценки средств во владении предприятия, а также обязательства перед контрагентами), исходя из всего этого формируются и публикуются финансовые отчёты. Некоторые концепции включены в стандарты финансового учёта. Во многом применение концепций требуют принятия субъективных решений со стороны лица, готовившего отчеты. Это означает, что два человека, используя одинаковые исходные данные, могут составить совершенно разные финансовые отчеты.

В рыночной экономике России концепция бухгалтерского учета подчеркивает основы построения системы бухгалтерского учета в условиях новой экономической сферы, которая основывается на последних достижениях науки и практики, ставит во внимание цель, ориентируясь на модель рыночной экономики, а также берет во внимание опыт стран с развитой рыночной экономикой, отвечает международной признанным принципам учета и отчетности [3].

На сегодняшний день, мы имеем следующие фундаментальные концепции учета рис. 1

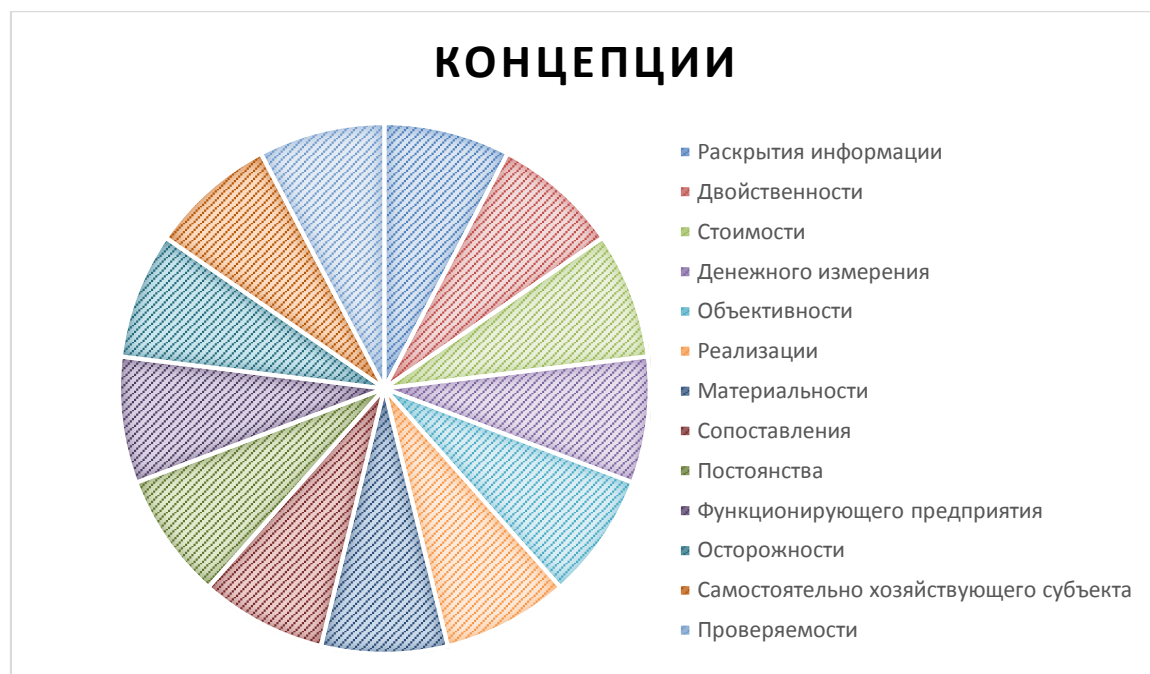


Рис. 1 – Фундаментальные концепции учета

### 1. Концепция раскрытия информации

Все изменения, влияющие на формирование финансовых отчетов, должны быть опубликованы. Организации несут обязательства по раскрытию определенной информации в финансовых отчетах.

### 2. Концепция двойственности

Данная концепция связана системой двойной записи, которая используется для составления итоговой финансовой отчетности. Главное правило ведения двойной записи: Каждая запись по дебету должна соответствовать записи по кредиту.

### 3. Концепция стоимости

Обычно объекты финансового отчета учитываются по их первоначальной стоимости, или по первоначальной стоимости за вычетом амортизации. Также, в некоторых случаях, не учитывают концепцию стоимости (при переоценке основных средств, при оценке запасов сырья. Незавершенного производства)

### 4. Концепция денежного измерения

В финансовых отчётах содержатся только те статьи, которые могут быть выражены в денежной оценке. Поэтому важные показатели для функционирования предприятия, но не имеющие денежного выражения, не отображаются в финансовых отчетах.

Хотя деньги не всегда являются стабильными, например, в период высокой инфляции. Она затрудняет сравнение показателей по годам, так как показатели продаж за отчетный год могут быть выше, чем в прошлом году, но на самом деле, при учете инфляции наблюдается спад.

#### 5. Концепция объективности, или беспристрастности

В обязанности лиц, ответственных за подготовку и предоставление финансовой отчетности, входит объективности, т.е. они должны избегать предвзятости и личных пристрастий.

#### 6. Концепция реализации

При расчёте прибылей или убытков данная концепция определяет момент реализации товаров или услуг. В бухгалтерском учете моментом реализации товара за наличные деньги считается дата получения наличных. Концепция реализации означает, что при продаже в кредит прибыль отражается до поступления денег на счет.

#### 7. Концепция материальности

Отражение многих хозяйственных операций в бухгалтерском учете зависит от того, насколько значительна сумма. Решение о значимости суммы принимает заинтересованное лицо. В первую очередь, понятие «значительный» зависит от масштаба компании.

Рассмотрим пример, компания имеет запас канцелярских принадлежностей:

1) Если стоимость запасов считается значительной, то она будет перенесена на следующий отчетный период и отнесена к расходам при расчете прибылей за этот период или за период, когда этот запас будет исчерпан;

2) Если стоимость запаса признается как незначительная, то она будет отнесена к издержкам при расчете прибылей и убытков за текущий период.

#### 8. Концепция сопоставления, или накопления

Данная концепция предусматривает отнесение к отчетному периоду расходов, понесенных в течении этого периода. Затраты, оплаченные в течение текущего периода, но связанные с последующими отчетными периодами, называются авансами (предоплатой).

Основная цель концепции заключается в включении в счет продаж и прибылей (убытков) за текущий отчетный период только тех затрат и доходов. Которые были использованы или получены в течение этого периода.

#### 9. Концепция постоянства

Если организация использует финансовую отчетность для сравнения, то формирование показателей для отчетности должно проходить единообразно (этапы учета хозяйственных операций должны быть одинаковыми для текущего отчетного периода и для одного отчетного периода к другому), что способствует достоверному сравнению показателей и обеспечивает высокую степень объективности [1].

#### 10. Концепция функционирующего предприятия

Смысл концепции заключается в том, что финансовая отчетность должна составляться, основываясь на то, что данное предприятие не будет ликвидироваться и будет продолжать работать в будущем. Так как при выходе из рынка предприятия происходит искажение его стоимости и стоимости его имущества (актива). Таким образом, при ликвидации предприятия произойдет оценка активов по ликвидационной стоимости (т.е. стоимость при быстрой распродаже имущества организации).

#### 11. Концепция осторожности, или предусмотрительности

Данная концепция основывается на правиле: «Не завышать прибыль, а лучше недооценивать её».

Использование системы осторожности можно пересказать следующими примерами:

– не брать во внимание никакой прибыли в течение конкретного года по незаконченным долгосрочным контрактам, когда финальный результат является неопределённым;

– смотреть на пере резерв на безнадёжные долги [2].

### 12. Концепция самостоятельно хозяйствующего субъекта

Система самостоятельно хозяйствующего субъекта определяет, что при формировании финансовых отчётов предприятия личные и частные операции владельца следует рассматривать отдельно от хозяйственных операций данного предприятия. Однако в случае отдельных предпринимателей или партнёров это не всегда возможно, поэтому любые личные затраты накапливаются на счёте заимствований. Если дело касается компаний, следует следить за тем, чтобы личные операции директоров, которые проводятся через бухгалтерские книги компании, не учитывались как затраты при расчёте прибылей или убытков. Если подобные затраты попадут в счёт, этот счёт уже не будет отражать "истинную и беспристрастную" точку зрения.

### 13. Концепция проверяемости

Финансовые отчеты должны учитывать возможность проверки, поэтому в большинстве организаций обязательным условием является составление финансовой отчетности с использованием аудита внешних фирм, которые имеют в составе бухгалтеров соответствующих квалификаций [4].

Таким образом, главным в учете является формирование информации о деятельности предприятия и хозяйствующего субъекта, особенно данных об оценке состояния и изменения основного и оборотного капитала, собственных и заемных средств финансирования, активов организации, а также о движении денежных потоков за отчетный период, и о финансовом положении, результатах деятельности предприятия, необходимой внутренним и внешним пользователям.

Для реализации целей и достижения задач, присущие учету для управления предприятием, к нему предъявляются соответствующие требования и процедуры введения, где доминирующую роль играют концепции (принципы) учета. Использование данных концепций обеспечивает достоверность информации, формирующейся в учете.

#### Библиографический список

1. Александрова Л. Е. Бухгалтерский учет в России: проблемы и перспективы/ Л.Е. Александрова // Научный журнал «Бизнес и общество». – 2015. – №1. – С. 36-38
2. Бессонова И.С. Проблемы развития бухгалтерского учета в современных условиях/ И.С. Бессонова. – Челябинск: Два комсомольца, 2015. – С. 58-60
3. Сигидов М.Ф. Бухгалтерский учет и аудит: учебное пособие / Ю.И. Сигидов, М.Ф. Сафонова, Г.Н. Ясменко и др. – М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. – 407 с.
4. Солодун Ю.В. Фундаментальные концепции бухгалтерского учета / Ю.В. Солодун, С.В. Нефедова // Вестник тульского филиала финуниверситета. - 2018. – С. 478-479

*Оригинальность 77%*