

УДК 657.01

ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ЖИЗНИ КАК СОСТАВЛЯЮЩАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ХОЗЯЙСТВУЮЩЕГО СУБЪЕКТА

Бачуринская И.Н.

к.э.н., доцент,

Вятский государственный университет,

Киров, Россия

Харина А.С.

студент,

Вятский государственный университет,

Киров, Россия

Аннотация

Факты хозяйственной жизни выступают ключевым объектом бухгалтерского учета. В статье авторами приведены результаты исследования понятия и видов фактов хозяйственной жизни, изучены процессы влияния изменений фактов хозяйственной жизни на валюту баланса. Проведенные исследования позволили сгруппировать, повысить качество и достоверность информации о фактах хозяйственной жизни как составляющей деятельности хозяйствующего субъекта в бухгалтерском учете для различных пользователей. Полученные данные могут быть использованы в дальнейших научных разработках.

Ключевые слова: факт хозяйственной жизни, объекты бухгалтерского учета, хозяйственные процессы, факт-действие, факт-состояние, факт-событие, пермутации, модификации.

FACTS OF ECONOMIC LIFE AS A COMPONENT OF THE ACTIVITY OF A BUSINESS SUBJECT

Bachurinskaya I.N.

Candidate of Economics, Associate Professor,

Vyatka State University,

Kirov, Russia

Kharina A.S.

student,

Vyatka State University,

Kirov, Russia

Abstract

The facts of economic life are the key object of accounting. In the article, the authors present the results of the study of the concept and types of facts of economic life, studied the processes of influence of changes in the facts of economic life on the balance sheet currency. The conducted research made it possible to group, improve the quality and reliability of information about the facts of economic life as a component of the activity of an economic entity in accounting for various users. The obtained data can be used in further scientific developments.

Keywords: fact of economic life, accounting objects, economic processes, fact-action, fact-state, fact-event, permutations, modifications.

Важность темы исследования заключается в том, что со стороны экономики факты хозяйственной жизни определяются как ключевой объект измерения в бухгалтерском учете. Бухгалтерский учет выстроен в виде учета изменений в финансовом положении организации, которые происходят при последовательном совершении фактов хозяйственной жизни. В других объектах изменения будут определяться как следствие совершения фактов хозяйственной жизни.

Факты хозяйственной жизни непосредственно выступают объектом бухгалтерского учета. Это объяснимо тем, что хозяйственные операции, которые составляют деятельность организации, отражены в фактах ее хозяйственной жизни. [2]

В системе регулирования хозяйственными единицами, а именно экономическими субъектами, объект управления заточен в рамки функционирования данного юридического лица и в некотором роде может быть идентифицирован как его производственно-хозяйственная и финансовая деятельность. В широком понимании объект бухгалтерского учета совпадает с объектом управления.

В настоящее время на территории Российской Федерации действует Федеральный Закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», главная цель которого заключается в установлении общих требований к бухгалтерскому учету, в том числе к финансовой отчетности, а также создание правового механизма регулирования бухгалтерского учета. Так, в пятой статье закона № 402-ФЗ ясно определены объекты бухгалтерского учета. [2]

Таким образом, объектами бухгалтерского учета экономического субъекта являются:

- 1) факты хозяйственной жизни;
- 2) активы;
- 3) обязательства;
- 4) источники финансирования его деятельности;
- 5) доходы;
- 6) расходы;
- 7) иные объекты в случае, если это установлено федеральными стандартами.

В данной классификации большого внимания заслуживают факты хозяйственной жизни. Наряду с изменениями Федерального Закона № 402-ФЗ

вместо понятия «хозяйственная операция» начинает использоваться на практике более широкое понятие «факт хозяйственной жизни». Данное понятие можно расшифровать как сделка, событие, операция, которые уже оказывают или могут оказывать влияние на текущее положение экономической единицы, финансовый результат ее деятельности и движение денежных масс. [4]

Также как и факты хозяйственной жизни, хозяйственные процессы необходимо рассмотреть как совокупность составляющих их звеньев – фактов хозяйственной жизни. Результатом реализации определенных фактов хозяйственной жизни является неизменность финансового положения экономического субъекта, однако основная доля хозяйственных фактов способна оказывать влияние на финансовое положение организации. Факты хозяйственной жизни общепринято называть хозяйственными операциями. [7]

Имущество испытывает изменения при влиянии на него фактов хозяйственной жизни, совершаемых на всех ключевых этапах деятельности фирмы. Проводя анализ факта хозяйственной жизни, бухгалтер каждый раз должен решать три главные проблемы. Рассмотрим проблемы и решения анализа фактов хозяйственной жизни (таблица 1).

Таблица 1 – Проблемы и решения анализа фактов хозяйственной жизни

Проблема	Решение
Проблема классификации	Установить, как должен быть систематизирован факт хозяйственной жизни
Проблема идентификации	Установить, когда происходит факт хозяйственной жизни
Проблема оценки	Определить, каково стоимостное выражение факта хозяйственной жизни

Исходя из этого анализа, следует выделить мысль, что благодаря решению проблем и анализу ответов на данные вопросы, бухгалтер сможет квалифицированно создать лучшую информационную систему. [5]

Особое внимание при заполнении документов уделяется определению фактов хозяйственной жизни во временных рамках.

При распознавании фактов хозяйственной жизни важно не столько правильно установить точку опознавания, сколько выявить такие периоды, на результаты которых оказывает воздействие данный факт хозяйственной жизни: прошедший, настоящий, будущий. Затраты, которые относят к будущему периоду называют авансированными платежами или расходами будущих периодов. [3]

На уровне хозяйственных фактов учитывают влияние свершившихся фактов хозяйственной жизни на финансовое положение фирмы. Стоимостная оценка чаще всего проводится по первичным документам, идентифицирующим факты хозяйственной жизни. При нехватке первичных документов решением руководителя фирмы создается высококвалифицированная комиссия, которая выполняет оценку по аналогичным поставкам или прайс-листам, а при предоставлении исходных документов предварительно оцененные ценовые показатели приспособляются к документальным ценам, если последние признаны оправданными. Вариантом стоимостной оценки считают калькуляцию, которая может позволить исчислять по данным учета себестоимость определенных видов изделий, услуг или, например, незавершенного производства.

Факты хозяйственной жизни систематизируются по разным свойствам. Каждая из систематизаций используется в бухгалтерском учете с аналитической целью. Рассмотрим одну из ключевых группировок фактов хозяйственной жизни.

По отношению к целенаправленной хозяйственной деятельности выделяются три вида фактов хозяйственной жизни: действие, событие, состояние. Необходимо подробно рассмотреть каждую из них (таблица 2).

Таблица 2 – Виды фактов хозяйственной жизни

Вид факта хозяйственной жизни	Характеристика	Пример
Факт-действие	Исходит из хозяйственной деятельности экономического субъекта	Приток товарно-материальных ценностей на предприятие
Факт-событие	Возникает в ходе независимого явления	Учет потерь от чрезвычайной ситуации
Факт-состояние	Как синтез факта-события и факта-действия может являться следствием одного из них	Результаты документальной, налоговой и др. проверок

Данная систематизация необходима, чтобы выявить реальные результаты хозяйственной деятельности и отделить их от побочных. При этом результаты, которые уходят на «второй план» могут сильно ухудшить или наоборот улучшить эти показатели. Именно поэтому необходимо четко разграничивать виды фактов хозяйственной жизни и не упускать из виду ни один результат хозяйственной деятельности организации.

А.М. Галаган, который ввел термин «четыре типа хозяйственных операций», отмечает, что счетоводство имеет определенный объект исследования – единичное хозяйство и работу этого хозяйства. Единичное хозяйство не может каким-либо образом сравниваться и сопоставляться с личностью его владельца, поэтому в бухгалтерском учете должна проводиться четкая граница между этими двумя факторами хозяйственной деятельности. Учет определенных взаимоотношений, существующих между владельцем и его хозяйством, представляет одну из главных задач счетоводства. Однако авторство выделения «четырех типов операций» принадлежит Г.А. Бахчисарайцеву, который два первых типа отнес к пермутациям, а два других – к модификациям. [6]

Факты хозяйственной жизни пермутации не оказывают влияния на валюту баланса. Они имеют односторонний характер по отношению к балансу, а именно в результате факта хозяйственной жизни происходит

Вектор экономики | www.vectoreconomy.ru | СМИ Эл № ФС 77-66790, ISSN 2500-3666

перераспределение или в составе активов баланса, притом, что пассив не затрагивается, либо, наоборот, происходит изменение в пассиве баланса, а состав активов остается неизменным. Валюта баланса в этих случаях остается неизменной, при этом равенство активов и пассивов остается не нарушенным. Таким образом, факты хозяйственной жизни пермутации также имеют свои виды: первый вид присутствует, когда происходит изменение только в активе баланса, а второй вид затрагивает изменения только в пассиве баланса. [5]

Факты хозяйственной жизни модификации вызывают одновременно изменения, как в составе актива, так и в составе пассива баланса. При этом валюта баланса может, как увеличиваться, если дополнительно поступает некий актив, так и уменьшаться, если этот актив выбывает. Исходя из этого, можно выделить виды фактов хозяйственной жизни модификации: первый вид вызывает увеличение валюты баланса посредством одновременного и равномерного увеличения актива и пассива баланса; второй вид фактов хозяйственной жизни модификации вызывает одновременное и равномерное уменьшение актива и пассива, что ведет к снижению валюты баланса.

Обобщая исследуемую информацию, можно сделать вывод: факты хозяйственной жизни существовали всегда, ведь даже древние времена люди обменивали товар и продавали его. Однако с развитием экономики в России и появлением рыночных отношений, факты хозяйственной жизни в том понимании, в котором они существуют в современном мире, стали использоваться все больше. Следовательно, острая необходимость возникла в создании определенных нормативно-правовых актов, которые бы правильно их регулировали и не искажали. Экономическим субъектам в свою очередь необходимо быстро приспосабливаться к постоянным изменениям в нормативно-правовой базе и не избегать любых упрощений в учете, поскольку данные упрощения приведут к неэффективной и неточной передаче информации, которая отражает наиважнейшие операции хозяйственной жизни.

Обобщая все вышесказанное можно говорить о том, что факты хозяйственной жизни пронизывают всю экономическую и финансовую деятельность экономических единиц и без них существование организаций, фирм, предприятий и др. является невозможным.

Библиографический список

1. Гражданский Кодекс Российской Федерации (часть первая): Федеральный закон №51-ФЗ от 30.11.94 г. (в ред. от 29.12.17 г.) // СПС КонсультантПлюс. — Москва, 2018.
2. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ от 06.12.21 г. (в ред. от 30.12.21 г.) // СПС КонсультантПлюс.— Москва, 2021.
3. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ от 06.12.21 г. (в ред. от 30.12.21 г.) // СПС КонсультантПлюс.— Москва, 2021.
4. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/08): Приказ Минфина РФ №106н от 06.10.08 г. (в ред. от 28.04.18 г.) // СПС КонсультантПлюс.— Москва, 2018.
5. Алборов, Р. А. Теория бухгалтерского учета : учебное пособие / Р. А. Алборов. — Ижевск : ФГБОУ ВО Ижевская ГСХА, 2016. — 410 с.
6. Иванова Н.В. Бухгалтерский учет : учеб. для студ. учреждений сред. проф. образования. — 8-е изд. перераб. и доп. — М. : Издательский центр «Академия», 2013. — 336 с.
7. Кутер, М. И. Введение в бухгалтерский учет : учебник / М. И. Кутер. — Краснодар: Просвещение-Юг, 2012. — 512 с.

Оригинальность 75%