

О природе парадоксов бухгалтерского учета

Баранова Ольга Алексеевна

бакалавр

shirojasha@gmail.com

Научный руководитель доцент, кандидат экономических наук

Котова Ксения Юрьевна

k.kotova@bk.ru

ФГБОУ ВО «Пермский государственный национальный исследовательский университет»

Россия, Пермь

Baranova Olga Alekseevna

Bachelor

Kotova Xenia Yurievna

Associate Professor

Perm State University,

Department of accounting, analysis and audit

The nature of accounting paradoxes

Russia, Perm

Annotation

The article examines the nature of the accounting paradoxes. The content of paradoxes and the reasons for their occurrence are compared. A new classification has been developed, based on their grouping, depending on the use of the accrual method, various methods of valuation, and accounting reform in accounting, and it has been concluded that there are a lot of problems that hinder the objectivity of transferring accounting data to financial statements.

Keywords Accounting, paradox, balance sheet.

Аннотация

В статье исследована природа парадоксов бухгалтерского учета. Сопоставлены содержание парадоксов и причины их возникновения. Разработана новая классификация, основанная на их группировке в зависимости от применения в бухгалтерском учете метода начисления, различных методов оценки, реформирования бухгалтерского учета и сделан вывод о том, что существует масса проблем, препятствующих объективности перенесения учетных данных в бухгалтерскую отчетность.

Ключевые слова парадокс в бухгалтерском учете, природа парадоксов бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет имеет многовековую историю, в которой есть свои знаменательные даты, например введение двойной записи в 1474г. [14,15]. Развитие отрасли знаний на этом не закончилось, хотя многие говорят об ее застое. Поскольку эволюция общества представляет собой естественный процесс развития, становится очевидным, что развитие учета связано с

развитием общества в целом, и экономических отношений в нем, в частности. Так, на основе изучения трудов исследователей-экономистов по вопросам истории, развития и необходимости совершенствования бухгалтерского учета в современных условиях [4,5,6,8,9,10,11,12,13,14,15,16] было выявлено, что в мире бухгалтеров существует множество непонятных и противоречивых явлений, которые возникают в ходе хозяйственной деятельности организации, а так же составления отчетности, такие явления именуют парадоксами бухгалтерского учета. Их изучали Соколов Я.В., Цыганков К.Ю., Васильева А.И., Ковалев В.В., Пятов М.Л. и др. [2,4,6,7,13,16,17] Наибольший вклад в изучение этого вопроса внес Я.В. Соколов, выявивший в период своих исследований множество парадоксов.

Чтобы разобраться в сути парадоксов бухгалтерского учета, считаем важным рассмотреть, что же понимается под парадоксами в разных источниках.

Согласно «Большой советской энциклопедии» – *парадокс* (от греч. paradoxos – неожиданный, странный) [1] – это неожиданное, непривычное, расходящееся с традицией утверждение, рассуждение или вывод. В логике – противоречие, полученное в результате логически формально правильного рассуждения, но приводящее к противоречащим заключениям.

В своей первой книге Я.В. Соколов выделил 12 парадоксов [2, с. 66-77.]. Как отмечает Я.В. Соколов, под *парадоксом* в науке понимают логическое противоречие, неизбежно возникающее в тех или иных фундаментальных или существенно важных положениях. Парадоксы неизбежны, а от глубины их осмысления и разрешения зависит успех любой деятельности, в том числе и бухгалтерской [2, с. 65].

Согласно толковому словарю русского языка С.И. Ожегова и Н.Ю. Шведовой, *парадокс* – это странное, расходящееся с общепринятым мнением, высказывание, а также мнение, противоречащее (иногда только на первый взгляд) здравому смыслу [3].

Таким образом, по нашему мнению, *бухгалтерский парадокс* – это странное, расходящееся с логикой противоречие, которое не соответствует здравому смыслу ведения учета.

Обозначим ряд парадоксов и рассмотрим причины их возникновения (см. табл.).

Таблица

Парадоксы бухгалтерского учета и причины их возникновения*

Парадокс	Причины парадокса
Прибыль есть, а денег нет	Применение метода начисления
Деньги есть, а прибыли нет	Применение метода начисления
Имущественная масса (актив) изменилась, а прибыль нет	Прибыль потрачена на приобретение имущества, не относящегося к производству
Прибыль изменилась, а имущественная масса, представленная в активе, нет	Заработали больше чем в прошлый период, а потратили меньше

Получен реальный убыток, а в учете показана прибыль	Применение метода начисления
Одна и та же сумма может выступать или как доход, или как расход	Рассмотрение суммы операций со стороны двух контрагентов
Один и тот же объект может быть отнесен как к основным, так и к оборотным средствам	На данный момент в законодательстве есть четкое разделение ОС и оборотных средств
Учетный остаток не равен фактическому	Проблема переоценки и постоянно меняющейся стоимости
Бухгалтерский учет нельзя понять из него самого	Свод установленных правил и интерпретаций общепринятых стандартов учета
Сумма средств предприятия не равна их совокупной стоимости	Проблема переоценки и постоянно меняющейся стоимости
Прибыль, исчисленная за все время существования фирмы (с момента основания до ликвидации), не может быть равна сумме прибылей, исчисленных за каждый отчетный период	Правила формирования показателей в бухгалтерской отчетности
Бухгалтерская отчетность отражает факты хозяйственной жизни, имевшие место в прошлом, но смысл отчетности в том, чтобы дать возможность потенциальным пользователям принимать решения на будущее	Правила формирования показателей в бухгалтерской отчетности

*Составлено автором с использованием [2,4,7,9,14,15]

Анализ вышеприведенной информации позволяет сделать вывод о том, что возможности применения различных методов бухгалтерского учета для одной и той же ситуации расходятся с логическими умозаключениями ученых о фактах хозяйственно-финансовой жизни предприятия и их отражении в учете. Но данное утверждение противоречит всей системе, на которой базируется бухгалтерский учет, призванный отражать все операции организации по определенным правилам, вести контроль над активами и источниками их финансирования, а так же помогать руководству в принятии управленческих решений. Поэтому сейчас многие парадоксы разгаданы и уходят из этой категории.

Обобщим и классифицируем данные представленные в таблице:

При *использовании метода начисления* происходит подмена понятий выручка (доход), прибыль и денежные средства, поступившие на счет от поставщиков, из-за этого возникают такие парадоксы как:

1. Прибыль есть, а денег нет.
2. Деньги есть, а прибыли нет.
3. Получен реальный убыток – в учете показана прибыль.

Эти парадоксы объясняются сутью метода начисления: результаты хозяйственных операций признаются по факту их совершения независимо от фактического времени поступления и выплаты денежных средств. Таким образом, доход, прибыль и деньги – это просто совершенно разные категории.

Парадоксы, связанные с правилами формирования показателей отчетности:

1. Прибыль, исчисленная за все время существования фирмы (с момента основания до ликвидации), не может быть равна сумме прибылей, исчисленных за каждый отчетный период.

2. Бухгалтерская отчетность отражает факты хозяйственной жизни, имевшие место в прошлом, но смысл отчетности в том, чтобы дать возможность потенциальным пользователям принимать решения на будущее.

В первом случае пользователи отчетности не учитывают тот факт, что при составлении бухгалтерского баланса за период сумма чистой прибыли уменьшается на величину выплаченных дивидендов. Сверку расчетов можно произвести в протоколе собрания акционеров и регистрах бухгалтерского учета.

Второй пример обусловлен тем, что в период реформирования бухгалтерского учета часть показателей в отчетности отражается ретроспективным образом, а часть перспективным, что не гарантирует объективность результатов анализа, проведенного поданным отчетностью. Только при завершении реформирования мы будем иметь на выходе объективную информацию об активах и обязательствах предприятия.

Следующие два парадокса можно объединить *проблемой оценки и переоценки*:

1. Учетный остаток не равен фактическому.

2. Сумма средств предприятия не равна их совокупной стоимости.

Материальные средства предприятия постоянно подвергаются воздействию экономических и физических факторов, таких как инфляция (в случае с денежной массой,) утрата, усушка и т.п. (в случае материалов), неточность оценки основных средств, связанных с изменением их стоимости во времени.

Если в учете существуют выявленные парадоксы, то может ли он достоверно отразить состояние организации и факты ее жизни? Или те ситуации, о которых рассказано в книге Я.В. Соколова «Основы теории бухгалтерского учета», не являются парадоксами?

Одним из современников, который поднимает проблемы возникновения парадокса бухгалтерского учета, является Цыганков К.Ю., который в своей статье рассматривает историческое формирование баланса и говорит о том, что «современную формы отчетности и систему счетов необходимо привести в соответствие с современной арифметикой» [4 с. 456]. Он сетует на:

- «пустые» понятия «дебета» и «кредита»;
- «иллюзорное» деление на «актив» и «пассив»;

- Деление на «источники» и «хозяйственные средства».

Его выводы заключаются в том, что «учетное сообщество запуталось в десятках счетных теорий, бессодержательных определениях и неадекватной терминологии». Эти выводы обоснованы также исследованиями исторической формы баланса и его изменениями. Как и в XVII веке, современные студенты заучивают правила и проводки, часто не понимая их суть. При всей «современности» общества, теория учета и отчетности почти не менялись кардинально на протяжении столетий, а лишь усложнялись имеющиеся формы и показатели, как для профессионалов, так и для пользователей отчетности, не отражая ситуацию, происходящую на предприятии. [5 с. 317]

Вопрос природы парадоксов бухгалтерского учета изучала [7 с. 440] Васильева А.И. Она, проработав некоторые парадоксы, сделала вывод, что данные бухгалтерской отчетности носят чисто теоретический характер, и не отражают реальной картины происходящего на предприятии.

Мы показали парадоксы бухгалтерского учета, которые являются следствием непонимания сути отчетности и отражения заложенных в ней показателей и закономерностей. Так же существуют ситуации, связанные с неправильным пониманием законодательства или сложными операциями в учете.

Ковалев В.В. объяснил верифицируемость бухгалтерского учета: «Бухгалтерский учет как отрасль науки имеет вполне сложившиеся тенденции и перспективы» [6 с.108], тем самым ученый показал, что бухгалтерский учет не является до конца сформировавшейся структурой, но имеет перспективы развития. В основном, рассмотренные нами парадоксы – это случаи, которых можно избежать, наладив систему внутреннего контроля (СВК) или переходя на более современные методы учета операционной деятельности в организации. Например, внедрение бухгалтерского учета по стандартам МСФО или автоматизация учета.

Таким образом, с одной стороны, бухгалтерский учет – это отрасль знаний с большим будущим, а с другой – существует масса проблем, препятствующих объективности перенесения учетных данных в предоставляемую отчетность. И они только увеличиваются. В бухгалтерском учете появляются новые проблемы и парадоксы, например, связанные с учетом арендованных основных средств при применении федерального стандарта «Аренда» на балансе у арендатора. Одно и то же основное средство должно учитываться в качестве актива и на балансе у арендатора и на балансе у арендодателя. В итоге происходит искусственное увеличение активов в два раза – не новый парадокс ли это, который требует объяснений?

Литература:

1. «Большая советская энциклопедия» [Электронный ресурс] URL: <http://bse.sci-lib.com> (дата обращения: 01.04.2019)
2. Соколов Я.В.. Основы теории бухгалтерского учета - М.: Финансы и статистика, 2000г. – 628 с.

3. Ожегова С.И., Шведовой Н.Ю. Словарь русского языка [Электронный ресурс] URL: <http://www.ozhegov.org>
4. Цыганков К.Ю. Логика проектирования двойной бухгалтерии: случайность или закономерность?// International Accounting? 2017? vol 20, iss. 8 – С. 446– 459.
5. Цыганков К.Ю. Бухгалтерский баланс и бухгалтерская мысль: от Луки Пачоли до наших дней// International Accounting? 2017 vol 20, iss. 6 – С. 308– 320.
6. Ковалев В.В. является ли бухгалтерский учет наукой: ретроспектива взглядов и тенденции.// Вестн. С.-Петерб.ун-та. Сер.5 Экономика. 2011. Вып.2. С. 90-112.
7. Васильева А.И. Парадоксы бухгалтерского учета.// Студенческая наука в XXI век. 2017, вып 15. С.439–440.
8. Бреславцева Н.А. Балансоведение под ред. проф. Ростов н/Д: Феникс, 2004. – 480 с.
9. Гетьман В.Г., Блинова У.Ю., Герасимова Л.Н.. М. Современный бухгалтерский учет и его проблемы/под ред.: Финансовый университет, 2014. – 152 с.
10. Котова К. Ю. Бухгалтерская (финансовая) отчетность учебное пособие Федеральное агентство по образованию, Гос. образовательное учреждение высш. проф. образования "Пермский гос. ун-т" – 220 с.
11. Котова К. Ю., Алексеева П.В. О необходимости совершенствования концепций бухгалтерского учета и отчетности в России. Актуальные вопросы современной экономики. 2019. №1. С.286-294
12. Кутер М.И. Теория бухгалтерского учета. М.: Финансы и статистика, 2002. 592 с.
13. Пятов М.Л. Теория и практика бухгалтерского учета: научная школа Я.В Соколова.// Вестн. С.-Петерб.ун-та. Сер.5 Экономика. 2011. Вып.2. С. 64-76.
14. Пашенко Т.В. Развитие бухгалтерского учета как отражение преобразований общественно-экономических отношений//Экономика и предпринимательство. 2015. № 11-1 (64). С. 949-952.
15. Пашенко Т.В. Бухгалтерский учет: трансформация назначения и содержания// Вестник Пермского университета. Серия: Экономика. 2016. № 3 (30). С. 182-192.
16. Соколов Я.В.. Очерки по истории бухгалтерского учета - М.: Финансы и статистика, 1991. – 400 с.
17. Соколов Я.В.. Бухгалтерский учет как сумма фактов хозяйственной жизни - М.: МАГИСТР, 2010. – 224 с.