

ИДЕНТИФИКАЦИЯ ФАКТОВ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ЖИЗНИ

IDENTIFICATION OF THE FACTS OF ECONOMIC LIFE

A. Gomboeva

Summary: The article presents the results of identification of the term «fact of economic life», studied the components of the categorical apparatus, the establishment of boundaries separating the subject of research from other objects. Special attention is paid to the theoretical study of the economic essence of the facts of economic life and the modern development of the term under study. The materials for the study were scientific literature, textbooks, as well as regulatory documentation in the field of accounting. The research methods used are analysis, comparison, systematization and generalization on the research topic. To expand the boundaries of accounting and time space, we suggest using the term «facts of economic events» instead of the term under study. The key elements that make up the «fact of economic life» are identified. The influence of some components on the disclosure of the theoretical content of the fact is studied. The role of the categories «state», «event», «action» in the understanding of the term is defined.

Keywords: identification, fact of economic life, event, action, state, theory, components.

Гомбоева Алла Николаевна
Доцент, Бурятская государственная
сельскохозяйственная академия
имени В.Р. Филиппова, г. Улан-Удэ
Allanicol@yandex.ru

Аннотация. В статье представлены результаты идентификации термина «факт хозяйственной жизни», изучены составляющие категориального аппарата, установление границ, отделяющих предмет исследования от других объектов. Особое внимание уделяется теоретическому исследованию экономической сущности фактов хозяйственной жизни и современному развитию исследуемого термина. Материалами для исследования послужили научная литература, учебные пособия, а также нормативная документация в области бухгалтерского учета. В качестве методов исследования использованы анализ, сравнение, систематизация и обобщение по теме исследования. Для расширения границ бухгалтерского учета и временно-го пространства предлагаем вместо исследуемого термина использовать термин «факты экономических событий». Выявлены ключевые элементы, составляющие «факт хозяйственной жизни». Изучено влияние некоторых компонентов на раскрытие теоретического содержания факта. Определена роль категорий «состояние» «событие», «действие» в понимании термина.

Ключевые слова: идентификация, факт хозяйственной жизни, событие, действие, состояние, теория, компоненты.

Прошло более десяти лет с тех пор, как законодатели официально закрепили факты хозяйственной жизни, вместо ранее использовавшихся хозяйственных операций. Несмотря на то, что этот термин был упомянут в Концепции развития бухгалтерского учета и отчетности еще в 2004 году в связи с развитием профессиональных суждений по оценке существенности фактов экономической жизни [2]. Сегодня основным законодательным документом устанавливаются и перечисляются следующие объекты бухгалтерского учета: факты хозяйственной жизни; активы; обязательства; источники финансирования его (экономического субъекта) деятельности; доходы; расходы; другие объекты на случай, если это установлено федеральными стандартами. Следует отметить, что первичным являются факты хозяйственной жизни, остальные объекты являются их следствием. Приведенное определение в законе вовсе не облегчило понимание факта, перегруженного терминами, в ФЗ-402 «О бухгалтерском учете» дано следующее определение «факт хозяйственной жизни — это не только операция, но и сделка, и событие, которое имеет или способно повлиять на финансовое положение хозяйствующего субъекта, финансовые результаты его деятельности и (или) поток денежных средств» [1].

Как экономическая категория, факты хозяйственной жизни имеют значение с научно-исследовательской по-

зиции и с практической стороны. Актуальность заключается в том, что факты хозяйственной жизни должны быть проанализированы и интерпретированы правильно, прежде чем принимать их во внимание. Значительное внимание понятию было уделено выдающимися отечественными учеными: Палий В.Ф., Пятовым М.Л., Патровым В.В., Соколовым Я.В., Кутером М.И., Мизиковским Е.А.; современные исследователи также проявляют интерес к термину и его составляющим: Акатьева М.Д., Гиляровская Л.Т., Итыгилова Е.Ю., Колчугин С.В. Ковалев А.Е. В работе использованы методы анализа нормативных и законодательных актов, сравнение, систематизация и обобщение по теме исследования.

Теории и развитию термина «факт хозяйственной жизни» посвящены два монографических издания Соколова Я.В., Палий В.Ф. «АСУ и проблемы теории бухгалтерского учета», «Бухгалтерский учет как сумма фактов хозяйственной жизни». Соколов Я.В. рассматривал факт хозяйственной жизни как элементарный момент хозяйственного процесса, изменяя или подтверждая одновременно состав средств предприятия или их источников или средств и источников. Закрепление термина «факт хозяйственной жизни» одно из знаменательных достижений как в бухгалтерской науке, так и в практической деятельности профессионального сообщества [13, с. 12]. Развивая теорию факта хозяйственной жизни, Итыгило-

ва Е.Ю. отмечает, что факт не только идентифицируется, но и оценивается, тогда все это приводит к изменению финансового положения на всех стадиях кругооборота капитала [7, с. 971].

В нашем исследовании рассмотрено, что же такое идентификация в бухгалтерской науке, исследованы составные части факта хозяйственной жизни, проанализировано актуально ли значение термина в том значении, в котором оно сегодня существует.

Для начала обратимся к современному экономическому словарю, в котором под идентификацией понимается установление соответствия реального объекта, товара представленной на него документации, его названию во избежание подмены одного объекта другим. Если опустить некоторые слова, то в результате идентификация это установление реального объекта его названию, чтобы избежать замены одного объекта другим. Особое внимание идентификации фактов хозяйственной жизни уделял Соколов Я.В. Автором была предложена концептуальная реконструкция фактов. Реконструкция заключалась в делении фактов на слои, причем каждый слой имеет самостоятельную автономную систему счетов и баланс [13, с. 12]. Все слои, а их в работе перечислено семь, не смешиваются, не переходят друг в друга. Считаем, что факты хозяйственной жизни никак не могут не смешиваться, напротив они переходят из одного явления в процессе хозяйственной деятельности в другое явление. Продолжая исследование структуры фактов хозяйственной жизни, Бессарабов В.О. проиллюстрировал отражение фактов следующим образом: 1 слой — натурально-вещественное содержание факта; 2 слой — средства и источники; 3 слой — отношения субъектов права к ценностям; 4 слой — отношения между субъектами

хозяйственного процесса; 5 слой — административные внутрифирменные отношения; 6 слой — измерение факта в информационных единицах; 7 слой — смысл факта с точки зрения продолжительности его жизни [4, с. 143].

Анализируя факт хозяйственной жизни, учетный работник решает следующие задачи:

- определить время, то есть момент наступления факта;
- как оценить данный факт;
- к чему относится или как это повлияет на финансовый результат деятельности, то есть классифицировать.

Каждый факт хозяйственной жизни может быть охарактеризован с экономической и юридической точки зрения. В процессе интерпретации требуется разграничивать эти подходы, поскольку во всех фактах хозяйственной жизни заложена двойственность.

Большинство авторов выделяет три составляющие факта хозяйственной жизни: состояние, действие, событие. По мнению Пятова М.Л., Патрова В.В. его составные элементы можно рассматривать как факты хозяйственной жизни, лишь в случае, когда они способны повлиять на содержание бухгалтерской отчетности. Другие авторы придерживаются того же мнения, при этом добавляя, что элементы, приводят к констатации имеющихся в наличии средств и источников организации или к изменению в их составе. Из вышесказанного следует, что в раскрытии трактовки «факт хозяйственной жизни» участвуют различные составляющие компоненты такие как факты, состояние, событие, действие, сделка, операции, жизнь (рис. 1).

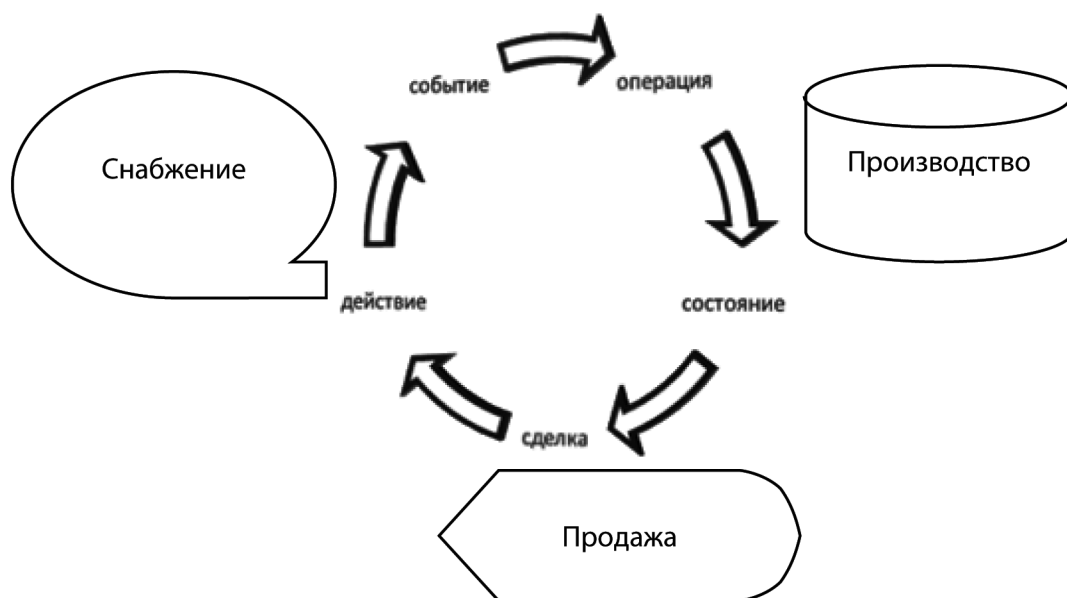


Рис. 1. Компоненты фактов хозяйственной жизни

Все факты хозяйственной жизни составляют хозяйственные процессы: снабжение, производство, продажа [6, с. 52]. В процессе снабжения закупаются ресурсы, то есть заключается сделка, затем происходит движение ресурсов – действие. В процессе производства осуществляется выпуск продукции — событие, операция. Состояние отражает наличие готовой продукции на складе. В процессе продажи формируются расходы, связанные с продажей, снова заключается сделка.

Основополагающим термином в исследуемом понятии является термин «факт». Рассмотрим, как объясняется данное значение в толковых и энциклопедических словарях (табл. 1).

Таблица 1.

Значение факта в разных источниках

Описание факта	Источник
Действительность, реальность, то, что объективно существует	Агафонова М. Ю. Большой бухгалтерский словарь: 10 000 терминов
Действительно совершившееся событие, достоверный случай	Беленький, Н.С. Справочный коммерческий словарь
Какое-либо событие если оно установлено или зафиксировано	Конт-Спонвиль, А. Философский словарь
Действительное вполне реальное событие, явление, то, что действительно произошло, происходит, существует	Ожегов, С. И. Толковый словарь русского языка
Синоним понятий «истина», «событие», «результат»	Прохоров А. М. Большой энциклопедический словарь

Из приведенных значений чаще всего фактом называется событие, далее действительность, и то, что происходит, произошло, существует или сделано, свершилось. В теории Э. Дегранжа понятие факта сводилось к передаче ценностей от одного лица к другому. Капитальной же теорией учета, как отмечает Цыганков К.Ю. факт трактуется шире и раскрывается как событие, которое приводит к изменениям одной или нескольких частей имущества [20, с. 438].

Ковалев А.Е. отмечает, что факты происходят постоянно и постоянно растет классификационное поле. Поскольку факты происходили, будут происходить, модель (схема) классификатора бухгалтерского учета должна быть сверх гибкой, превосходящей по гибкости все известные аналоги в других науках, чтобы обеспечить преемственность в классификации свершившихся фактов и тех, фактов, которые еще предстоят [15, с. 147].

Первоначально Я.В. Соколов и В.Ф. Палий каждый факт хозяйственной жизни рассматривали с трех точек зрения: 1) содержательной, 2) информационной, 3) временной [13, с. 39]. С точки зрения Я.В. Соколова и В.Ф. Палий каждый факт отражает или экономические, или юри-

дические, или те и другие отношения. Того же мнения придерживается Акатьева М.Л., подчеркивая все факты хозяйственной жизни могут быть охарактеризованы как с юридической, так и с экономической точки зрения [3, с. 3]. С информационной точки зрения факты хозяйственной жизни неадекватны друг другу. Чем меньше ожидаемая вероятность наступления факта, тем выше его информативность, которая создает приоритет, обуславливающий регистрацию фактов. С временной точки зрения по мнению Палий В.Ф., Соколова Я.В. все факты делятся на совершившиеся, совершающиеся и совершение которых ожидается, причем прошлые и ожидаемые события вносят свое влияние в реконструируемый факт. На наш взгляд, здесь возникает неоднозначный момент, поскольку в будущем не может быть факта. Так как все факты подтверждаются документально, и это прописано в ст. 9 ФЗ-402 «каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом. Не допускается принятие к бухгалтерскому учету документов, которыми оформляются не имевшие места факты хозяйственной жизни, в том числе лежащие в основе мнимых и притворных сделок» [1]. В таблице 1, в приведенных значениях факт чаще отождествляется с событием, а в разных источниках отмечается, что факт является событием или явлением. И когда мы говорим о событии, его можно упомянуть в прошлом, настоящем и в будущем. В принципе считаем, что можно заменить факт событием.

Позднее факты хозяйственной жизни Я.В. Соколов рассматривал с точки зрения четырех составляющих ее элементов: 1) сам факт; 2) элементарный момент хозяйственного процесса; 3) хозяйственный процесс; 4) состав средств и источников образования [10, с. 12]. Колчугин С.В. понимает их как предмет бухгалтерского учета, которые состоят из трех взаимосвязанных элементов: 1) стоимостная величина объекта бухгалтерского учета; 2) вид движения стоимостной величины или квантор существования стоимостной величины по объекту бухгалтерского учета; 3) индивидуальный группировочный признак объекта бухгалтерского учета [9, с.192–193].

Следующей составляющей в терминологии факта хозяйственной жизни является состояние. Этому понятию уделяется наименьшее внимание в научных исследованиях. По словам Соколова Я.В. состояние — это констатация, и приводится пример наличия 200 кг сыра [13, с. 12]. Такого же мнения придерживаются Гиляровская Л.Т. и др. «состояние — наличие объектов учета на определенную дату и в определенном месте» [5, с. 41]. Акатьева М.Д. определяет состояние как одно из понятий классификационной группы фактов хозяйственной жизни по отношению к целенаправленной финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта. Пишет, что состояние является следствием как действий, так и событий (результаты любой проверки, устанавливающей наличие чего-либо) [3, с. 3].

Важную роль событиям в понимании термина «факт» отводит Итыгилова Е.Ю. считая, что неоднозначности благоприятствуют созданию искажений в бухгалтерской информации, а это впоследствии приводит к серьезным проблемам в бухгалтерском учете [7, с. 976]. Как считает автор, события можно рассматривать с двух сторон, во-первых, с точки зрения времени возникновения и отражения в отчетности, во-вторых, исходя из их экономического и юридического содержания. С юридической позиции, в качестве основной роли события выступает их фактор непредвиденности, случайности. В бухгалтерской отчетности находит отражение событие уже которое произошло, а любому событию, предшествует какое-то действие. Соответственно факты-состояния являются следствием фактов-действий и происходящих фактов-событий. События хозяйственной жизни, которые происходят в настоящее время являются следствием событий прошлого периода и в будущем повлияют на показатели бухгалтерской отчетности. Таким образом, с точки зрения достоверности представления информации о деятельности экономического субъекта, заинтересованные пользователи должны иметь возможность оценки финансового положения в будущем.

Ковалев А.Е. считает факт частным случаем события [8, с. 149]. Понимая под событием существенное изменение, значительный переход от одного состояния (предшествующее) в другое (последующее). Так же, как последующее состояние является результатом рассматриваемого события, так и предыдущее состояние является результатом рассматриваемого события. Так и все действительные свойства (стороны) состояния объекта являются результатом предшествующих событий [8, с. 155].

Пятов М.Л., Патров В.В. констатируют, событие не является сделкой, событие не зависит от воли участников экономических отношений. Использование этого понятия от термина «сделка», «действие» указывает на его значение именно как независимого от воли лица, ведущего учета, и/ли его представителей. Относят сюда какие-либо бедствия, например пожар, наводнение, течение сроков и т.п. Аналогичное мнение дают Гиля-

ровская Л.Т. и авторы «событие — факт хозяйственной деятельности, возникающий в результате каких-либо случайных явлений» (стихийных бедствий, нежелательных поступков материально-ответственных лиц, судебных исков) [5, с. 41]. Соколовым Я.В. событие трактуется как факт хозяйственной деятельности, возникающий в результате явлений, отличных от хозяйственных.

Под действием понимается факт хозяйственной деятельности, возникающий в результате целесообразной деятельности лиц и контрагентов, занятых в хозяйственном процессе. Действия вытекают из хозяйственной деятельности организации, например поступление товарно-материальных ценностей от поставщика.

Еще одним из составляющих компонентов словосочетания «факт хозяйственной жизни» является термин «жизнь». При запросе в словарях понятия «хозяйственная жизнь» выходят разные значения: особая форма движения материи, возникающая на данном этапе ее развития; физиологическое состояние человека; период сосуществования кого-либо; окружающая действительность. То есть ни одного близкого значения к тому пониманию, которое на сегодня имеется в отношении «факт хозяйственной жизни. Таким образом, нами предлагается вместо исследуемого термина использовать термин «факты экономических событий». В нормативных актах чаще применяется термин факты хозяйственной деятельности.

Из вышесказанного следует, что в раскрытии толкования «факт хозяйственной жизни» задействованы различные составляющие такие как факты, состояние, событие, действие, сделка, операции, жизнь. Основными терминами в исследуемой концепции являются: состояние, действие, событие, сам факт. Для расширения границ бухгалтерского учета и временного пространства предлагаем вместо исследуемого термина нами предложено использовать термин «факты экономических событий». Полученные результаты исследования можно использовать в качестве вклада в развитие бухгалтерского учета как науки.

ЛИТЕРАТУРА

1. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402 — ФЗ. — URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/
2. Приказ Минфина РФ от 01.07.2004 № 180 «Об одобрении Концепции развития бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации на среднесрочную перспективу». — URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_48508/
3. Акатьева, М.Д. Систематизация фактов хозяйственной жизни по основным классификационным признакам [Текст] / М.Д. Акатьева // Бухгалтерский учет в издательстве и полиграфии. — 2015. — № 3. — (175). — С. 2–5.
4. Бессарабов, В.О. Интерпретация фактов хозяйственной жизни с позиций социально ориентированного учета [Текст] / В.О. Бессарабов // Заметки ученого. — 2021. — № 2. — С. 141–148.
5. Бухгалтерское дело: учебное пособие для вузов [Текст]/ Под ред. Л.Т. Гиляровской. — М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2003. — 382 с.
6. Гомбоева, А.Н. Объекты бухгалтерского учета: концепции и новые подходы: монография [Текст]/А.Н. Гомбоева; ФГБОУ ВО «БГСХА имени В.Р. Филиппова». — Улан-Удэ: Бурятская ГСХА, 2023. — 232 с. ISBN978-5-8200-0523-7

7. Итыгилова, Е.Ю. Методологическое влияние событий на идентификацию фактов хозяйственной жизни [Текст] / Е.Ю. Итыгилова // Международный бухгалтерский учет. — 2022. — Т. 25. — № 9(495). — С. 970–983.
8. Ковалев, А.Е. Теория многомерного бухгалтерского учета: монография [Текст] / А.Е. Ковалев. — Новосибирск: НГУЭУ, 2016. — 284 с.
9. Колчугин, С.В. Пять аксиом диграфической системы бухгалтерского учета [Текст] / С.В. Колчугин // Международный бухгалтерский учет. — 2018. — Т. 21. — № 2(440). — С. 189–203.
10. Палий, В.Ф. АСУ и проблемы теории бухгалтерского учета: монография [Текст] / В.Ф. Палий, Я.В. Соколов. — М.: Финансы и статистика, 1981. — 224 с.
11. Пятов, М.Л. Теория слоев факта хозяйственной жизни в работах Я.В. Соколова [Текст] / М.Л. Пятов // Финансы и бизнес. — 2011. — № 2. — С. 163–173.
12. Пятов, М.Л. Факт хозяйственной жизни как объект нормативно-правового регулирования бухгалтерского учета [Текст] / М.Л. Пятов, В.В. Патров // Бухучет в сельском хозяйстве. — 2012. — № 6. — С. 3–10.
13. Соколов, Я.В. Бухгалтерский учет как сумма фактов хозяйственной жизни: монография [Текст] / Я.В. Соколов. — М.: Магистр, НИЦ ИНФРА-М, 2013. — 224 с.
14. Цуркану, В. Идентификация — важный логический прием при подготовке финансовой отчетности [Текст] / В. Цуркану, И. Голочалова // Вестник ИПБ (Вестник профессиональных бухгалтеров). — 2015. — № 5. — С. 28–36.
15. Цыганков, К.Ю. Очерки теории и истории бухгалтерского учета: монография [Текст] / К.Ю. Цыганков. — М.: Магистр, 2007. — 462 с.

© Гомбоева Алла Николаевна (Allanicol@yandex.ru)
Журнал «Современная наука: актуальные проблемы теории и практики»