

**ПРИНЦИПЫ ОРГАНИЗАЦИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА:
РЕТРОСПЕКТИВНАЯ ОЦЕНКА ФОРМИРОВАНИЯ И СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ****Марина Дмитриевна АКАТЬЕВА**

кандидат экономических наук, доцент кафедры экономики и менеджмента медиабизнеса,
Московский политехнический университет, Москва, Российская Федерация
amdmgup@mail.ru
ORCID: отсутствует
SPIN-код: 9601-8512

История статьи:

Получена 06.03.2018
Получена в доработанном
виде 23.03.2018
Одобрена 30.03.2018
Доступна онлайн 13.04.2018

УДК 657.244.9
JEL: M40, M41

Ключевые слова:

принципы организации
бухгалтерского учета,
ретроспективная оценка,
парадигмы

Аннотация

Предмет. Принципы организации бухгалтерского учета – одно из основообразующих понятий бухгалтерской науки. Зарождение, развитие и совершенствование принципов организации бухгалтерского учета как в зарубежной, так и в отечественной науке представляют особый интерес ввиду недостаточной изученности данного вопроса в современном научном мире и с точки зрения установления причинно-следственных связей.

Цели. Комплексное авторское исследование проблемы формирования принципов организации бухгалтерского учета на протяжении веков. Установление исторических и современных закономерностей в определении принципов организации бухгалтерского учета, особенностей понятийного аппарата.

Методология. В настоящей работе использованы приемы сравнительного анализа существующих научно-теоретических наработок, методы логического и экспертного анализа.

Результаты. Исследование содержания принципов организации бухгалтерского учета выявило наличие авторского субъективизма в их формировании, а также существенное влияние общемировых процессов разделения труда, специализации и кооперирования, особенно научно-технического прогресса. Ретроспективная оценка позволила выявить особенности терминологии, преемственности и приоритетности понятий.

Область применения. Основные результаты исследования могут быть применены при подготовке научных и учебно-методических изданий по вопросам теории бухгалтерского учета в части фундаментальных основ и специфики терминологии.

Выводы. Сделан вывод о том, что принципы организации бухгалтерского учета находятся в постоянном развитии и совершенствовании в виду прогрессивных изменений научно-технического характера. Негативной тенденцией в бухгалтерской науке является отнесение принципов бухгалтерского учета к методологическим приемам, что исключает наличие принципов организации бухгалтерского учета как таковых. Многие исторически сформировавшиеся принципы организации бухгалтерского учета явились первоосновой для формирования современных принципов-требований рациональности и непротиворечивости. Бихевиористическая, психологическая и информационная парадигмы бухгалтерского учета непосредственно связаны с практической реализацией принципов организации бухгалтерского учета.

© Издательский дом ФИНАНСЫ и КРЕДИТ, 2018

Для цитирования: Акатьева М.Д. Принципы организации бухгалтерского учета: ретроспективная оценка формирования и совершенствования // *Международный бухгалтерский учет*. – 2018. – Т. 21, № 4. – С. 441 – 451.
<https://doi.org/10.24891/ia.21.4.441>

Одним из основообразующих понятий теории бухгалтерского учета как науки является «организация бухгалтерского учета», которое, по мнению автора, недооценивается в современном научном мире либо воспринимается весьма субъективно и исключительно с практической точки зрения.

Как известно, основой организации бухгалтерского учета экономического субъекта являются законодательные и нормативные акты, исполнять которые обязаны все юридические и физические лица, зарегистрированные в качестве предпринимателей¹. При этом, соглашаясь с мнением Л.К. Никандровой, стоит подчеркнуть, что качество функционирования любой учетной системы определяется ее основными документами: методологией, методикой, организацией, технологией. Каждый элемент – отдельный объект моделирования. В части организации бухгалтерского учета подразумевается структура учетного аппарата, состав элементов учетного процесса, распределение обязанностей [1, с. 13].

Более того, по мнению того же автора, а также В.Ф. Паляя [1, 2], одним из ключевых критериев различия самих систем учета является их организационное построение. В макроэкономическом контексте организация бухгалтерского учета в Российской Федерации, ориентируясь на требования рыночной экономики и отвечая международным стандартам учета и отчетности, предполагает четырехуровневую систему документации, регулирующей и регламентирующей учет. В числе таких документов основными являются Федеральный закон № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»², который фактически определил организацию бухгалтерского учета как обязанность и ответственность руководителя экономического субъекта, а также бухгалтерский стандарт ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»³, который впервые четко, на законодательном уровне выстроил логическую последовательность – организация и ведение, то есть учет должен быть сначала организован в определенном порядке, а при ведении учета

бухгалтер (специалист) следует заведенному порядку [3].

В процессе разработки нормативной документации любого уровня необходимо соблюдать основные принципы организации бухгалтерского учета, действующие в мировой теории и практике⁴. Соглашаясь с мнением западных и отечественных специалистов, следует отметить, что именно в учетной политике устанавливаются правила организации и ведения учета в каждом конкретном экономическом субъекте, так как общепринятые нормы отсутствуют [4, 5].

Однако критические замечания определенного рода вызывают тенденции в оценке учетной политики как источника организационных правил бухгалтерского учета. Так, М.Л. Пятов утверждает, что учетная политика представляет собой комплекс методологических решений, которые определяют содержание информации, получаемой пользователями бухгалтерской отчетности [6], совершенно не затрагивая организационные составляющие в этом вопросе. И.Б. Ланина указывает на то, что под организацией бухгалтерского учета следует понимать «чисто технические мероприятия», а организация бухгалтерского учета на предприятии поясняется данным автором как «лица, которые осуществляют ведение бухгалтерского учета» [7, с. 8–9]. Такой подход можно считать исключительно субъективным и действительно «чисто техническим». Он абсолютно не отражает организационные вопросы бухгалтерского учета с научно-теоретической точки зрения. Но наиболее тенденциозным представляется мнение С.М. Бычковой и Н.Н. Макаровой, которые, отметив, что отечественные учетные принципы называются требованиями и допущениями, утверждают, что «принципы бухгалтерского учета являются составной частью методологических приемов»⁵, тем самым полностью исключая наличие принципов бухгалтерского учета, связанных с

¹ Акатьева М.Д., Бирюков В.А. Бухгалтерский учет и анализ: учебник. М.: ИНФРА-М, 2015. С. 99.

² Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ.

³ Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008) (Утверждено приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н).

⁴ Акатьева М.Д., Бирюков В.А. Бухгалтерский учет и анализ: учебник. М.: ИНФРА-М, 2015. С. 99.

⁵ Бычкова С.М., Макарова Н.Н. Бухгалтерское дело: учеб. пособие. М.: ЭКСМО, 2008. С. 30.

его организацией или организационных принципов бухгалтерского учета.

Вместе с тем, такие специалисты как П.С. Безруких⁶, Н.П. Кондраков⁷, В.Ф. Палий [8] определяют учетную политику как выбор предприятием конкретных методик, формы, техники ведения и организации бухгалтерского учета.

Соглашаясь с мнением Р.А. Алборова [9] о том, что учетная политика представляет собой «...совокупность принципов и правил (вариантов) организации и технологии реализации способов (метода) бухгалтерского учета», автором подчеркивается возможность и необходимость «...выбора наиболее соответствующего из возможных вариантов организации учета...» [10, с. 97]. Очевидно, что с практической точки зрения в учетной политике экономического субъекта должны быть определены правила организации и ведения не только бухгалтерского, но и налогового, а также управленческого учета. Однако автор присоединяется к позиции Л.К. Никандровой [11, с. 135]: учетная политика формируется на основе совокупности *основополагающих принципов и правил*, наличие которых объясняется самим предназначением именно бухгалтерского учета, организация и ведение которого возможны лишь на основе единых подходов.

Во всем мире основой подготовки учетной информации являются различные концепции, но данная аксиома не означает, что во всех странах мира должны быть одинаковые принципы организации учетной деятельности. В большинстве развитых стран существует своя национальная система бухгалтерского учета [12]. По наблюдениям же автора, в российских нормативных документах нигде не говорится о существовании такой категории как «принципы», используются понятия «требование» и «допущения» [13, с. 8]. Все это, по мнению автора, объективно указывает на необходимость ретроспективной оценки становления, развития и совершенствования

организационных принципов бухгалтерского учета как основополагающего элемента науки и определения современного содержания и сущности организации бухгалтерского учета.

Оценивая первоисточники бухгалтерской науки [14], можно отметить следующее. Зарождение организационных принципов бухгалтерского учета и самого понятия «организация бухгалтерского учета», по мнению автора, произошло еще до нашей эры, во времена Древнего Рима, где учет называли «ratio», то есть система, разум, определенный порядок. Таким образом, уже тогда учет непосредственно ассоциировался с четкой организацией, что подтверждается происхождением понятия «рационализация» именно от слова «ratio».

Придерживаясь строгой исторической хронологии, следующим эпохальным периодом в становлении организационных бухгалтерских принципов, по мнению автора, следует считать конец XIX в., когда в англо-американском учении были сформированы шесть организационных бухгалтерских принципов⁸ [15], представленных в *табл. 1*.

Интересно, что в своем более позднем издании Я.В. Соколов и В.Я. Соколов⁹ заменили последний организационный бухгалтерский принцип (*табл. 1*) на «внутренний контроль», вкладывая в этот принцип такое же содержание. Такая терминологическая замена, видимо, объясняется более строгим и современным подходом авторов к формулировке организационных принципов.

Следует подчеркнуть, что уже в конце XIX в. принципы организации бухгалтерского учета подразумевали ответственность за постановку и ведение бухгалтерского учета в лице управляющего, а не бухгалтера¹⁰, что полностью совпадает с самыми современными законодательными нормами.

⁸ *Товма Н.А.* История развития бухгалтерского учета: монография. Алматы, 2014. 243 с.

⁹ *Соколов Я.В., Соколов В.Я.* История бухгалтерского учета: учебник. М.: Финансы и статистика, 2003. С. 104.

¹⁰ *Акатьева М.Д.* История развития теории бухгалтерского учета: учеб. пособие. М.: ИНФРА-М, 2018. С. 54.

⁶ *Безруких П.С.* Бухгалтерский учет: учебник для вузов. М.: Бухгалтерский учет, 2002. С. 97.

⁷ *Кондраков Н.П.* Бухгалтерский учет: учебное пособие. М.: ИНФРА-М, 2002. С. 34.

Германоязычные страны в начале XX в. также внесли свой вклад в вопросы организации бухгалтерского учета, определив варианты организации учетного аппарата по трем типам [15, 16], представленным в *табл. 2*.

Три особенности приведенных подходов к организации учетного аппарата представляются очевидными.

1. Понятие «фабричная бухгалтерия» указывает на возможность применения данных вариантов организации бухгалтерского учета в первую очередь в промышленности.
2. Наблюдается тенденция к централизации учета и учетного аппарата.
3. Третий тип выступает прообразом современной автономной системы организации бухгалтерского финансового и управленческого учета, когда каждая из систем существует обособленно и используются парные контрольные счета (счета-экраны).

Как известно, процессы разделения труда, международной специализации, кооперирования затронули практически все страны мира, что не могло не оказать существенного влияния и на организацию бухгалтерского учета, прошедшую новые стадии развития, связанные в первую очередь с научно-техническим прогрессом. В СССР эти вопросы сводились в основном к актуализации то централизации, то децентрализации учета¹¹, однако именно развитие науки и техники привело к формированию десяти принципов [15, 17], определяющих организацию бухгалтерского учета (*табл. 3*).

Сформируем выводы по *табл. 3*:

1. Выдвинутые в середине прошлого века в СССР организационные принципы бухгалтерского учета касаются исключительно вопросов автоматизации учетной системы, что являлось актуальным в условиях технических достижений того

¹¹ Акатьева М.Д. История развития бухгалтерского учета: учеб. пособие. М.: МГУП, 2010. С. 132.

времени, но объективно сужало проблему формирования и совершенствования организационных принципов как таковых.

2. Практическое освоение приведенных принципов, по мнению автора, несет в себе сложную информационно-психологическую составляющую, что в конечном итоге требует знания и профессиональной реализации бихевиористической, психологической и информационной парадигм бухгалтерского учета¹², а также идентичных по названию современных теорий бухгалтерского учета¹³.

Однако, помимо узкого и субъективного подхода к вопросам организации учета, становление данного понятия сталкивалось и с излишне широкой трактовкой. Так, П. Гарнье в 1975 г. [18] включил в понятие «организация бухгалтерского учета» три элемента:

- метод – выбор методологических приемов;
- систему – структуру аппарата, документооборот, форму счетоводства и т. д.;
- процедуру – порядок выбора фактов, подлежащих регистрации.

По мнению автора, здесь важен подход, четко обозначенный в американской учетной науке: организация бухгалтерского учета выделяет принципы и процедуры. И важнейшим из них является принцип адекватности: затраты должны быть пропорциональны преследуемым целям, организация бухгалтерского учета должна быть адекватна структуре предприятия [15].

Заслуживают внимания также принципы организации бухгалтерского учета, сформированные во Франции во второй

¹² Акатьева М.Д. Исторические аспекты формирования учетных парадигм и их современная оценка // *Международный бухгалтерский учет*. 2017. Т. 20. № 19. С. 1104–1114.

¹³ Акатьева М.Д. Постулаты, парадигмы и научные теории: бухгалтерский взгляд и современная оценка // *Международный бухгалтерский учет*. 2014. № 37. С. 23–30. URL: <https://cyberleninka.ru/article/v/postulaty-paradigmy-i-nauchnye-teorii-buhgalterskiy-vzglyad-i-sovremennaya-otsenka>

половине XX в. [15, 19] и отражающие тенденцию к унификации учета и его основополагающих положений (*табл. 4*).

Очевидно наличие актуальных принципов организации бухгалтерского учета (экономия времени и срока, самоконтроль и ревизия, четкость), отвечающих современным требованиям.

Переходя к оценке современного состояния вопроса, следует выделить два принципиальных момента.

Во-первых, среди принципов регулирования бухгалтерского учета единство системы требований к бухгалтерскому учету и применению международных стандартов обозначены федеральным законодательством как основы разработки федеральных и отраслевых стандартов¹⁴.

Во-вторых, как было отмечено в начале статьи, учетная политика должна обеспечивать соблюдение основополагающих принципов (допущений и требований), в т.ч. и в части организации бухгалтерского учета.

Все это, по мнению автора, делает возможным проведение комплексного сравнения принципов организации бухгалтерского учета, регламентированных стандартом ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», основных принципов МСФО, а также принципов, сформировавшихся в отечественной и мировой науке за последние два века (*табл. 5*).

За основу в *табл. 5* взяты принципы по РСБУ и МСФО: знаком «+» отмечены имеющиеся, а «-» – отсутствующие аналогичные принципы.

Анализ данных *табл. 1, 3, 4* позволил соотнести сформированные ранее принципы с современными, отметив частичное или полное влияние первых на вторые (что выражено неоднократным указанием одного и того же принципа в соответствующем столбце *табл. 5*).

По результатам работы можно сформулировать следующие выводы.

1. Сначала должен быть организован и определен порядок учета, в соответствии с которым его необходимо вести (осуществлять). Таким образом определяется приоритет организации бухгалтерского учета.
2. Негативной тенденцией в бухгалтерской науке является отнесение принципов бухгалтерского учета к методологическим приемам, что исключает наличие принципов организации бухгалтерского учета или организационных принципов.
3. Ретроспективная оценка становления и развития организационных принципов бухгалтерского учета позволяет более полно представить сущность организации бухгалтерского учета.
4. Наиболее глубокая научная проработка организационных принципов бухгалтерского учета пришлось на конец XIX–XX веков в англоязычных странах, а также во Франции. Свою научную лепту в данный вопрос внесли и разработки, сделанные советскими учеными.
5. Комплексное сравнение имеющихся наработок позволяет констатировать, что большинство принципов организации бухгалтерского учета, сформированных ранее, легли в основу современного требования рациональности, а также требования непротиворечивости. Однако последнее отсутствует в МСФО, что делает его менее универсальным и значимым.
6. Особенности практического освоения принципов организации бухгалтерского учета неразрывно связаны с профессиональной реализацией бихевиористической, психологической и информационной парадигм бухгалтерского учета.

¹⁴ Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ.

Таблица 1**Организационные бухгалтерские принципы (конец XIX в., англо-американская школа)****Table 1****Organizational principles of accounting: The end of the 19th century, Anglo-American school**

Организационные бухгалтерские принципы	Адаптированное содержание принципа
Разделение труда	Работу бухгалтера должны составлять простые манипуляции. Сбор и группировка отчетных данных – основная задача бухгалтера
Локализация информации	Первичный учет – обязанность оперативных работников, которые отвечают за фиксацию всех фактов хозяйственной жизни. Учет – орудие оперативного управления
Конкуренция в контроле (колляция)	Основополагающий организационный принцип – необходимость и обязанность сверки любой информации с соответствующими данными из других источников (частный случай – установление, кто кому и что должен)
Действенность бухгалтерии	Первичная документация заполняется оперативными работниками, бухгалтер только контролирует работу функциональных служб, заполняя один раз в месяц журнал, реализуя принцип разделения обязанностей и профессиональной субординации
Методологическая независимость	Каждый экономический субъект самостоятельно устанавливает свои правила организации, методологии и ведения бухгалтерского учета
Психологический климат	Задача администрации – не допустить злоупотреблений со стороны работников, организовывать взаимоотношения между работниками бухгалтерии и других отделов, регламентировать обязанности, поддерживать дисциплину

Источник: авторская разработка

Source: Authoring

Таблица 2**Варианты организации учетного аппарата (начало XX в.)****Table 2****Options for setting up the accounting framework: Early 20th century**

Тип организации учетного аппарата	Характеристика варианта организации бухгалтерского учета
Фабричная бухгалтерия в составе общей	Фабричная бухгалтерия – неотъемлемая часть общей бухгалтерии, равноправное с торговой бухгалтерией подразделение учетной работы
Частичное обособление фабричной бухгалтерии	Фабричная бухгалтерия имеет свои вспомогательные книги, то есть представлена в аналитическом учете своими специфическими объектами и записями
Четкое обособление фабричной бухгалтерии	Фабричная бухгалтерия и торговая бухгалтерия имеют самостоятельные синтетические и аналитические счета. Фабричная бухгалтерия включает счета по движению средств внутри предприятия. Торговая бухгалтерия включает счета, отражающие связь предприятия с внешними объектами. Счета-дублиеры позволяют переходить от одного замкнутого учетного цикла к другому

Источник: авторская разработка

Source: Authoring

Таблица 3
Принципы организации бухгалтерского учета в СССР

Table 3
Organizational principles of accounting in the USSR

Принцип	Характеристика принципа
Гибкость	Возможность использования ЭВМ в режиме персонального компьютера или в операторном режиме определяет бухгалтер в зависимости от конкретных условий работы бухгалтерии
Коммуникация	Автоматизация процесса управления за счет передачи информации от лица – обработчика данных другим лицам – участникам хозяйственного процесса
Коллация	В условиях использования вычислительной техники необходимо создавать параллельные информационные потоки, обеспечивающие взаимный контроль и юридическую достоверность учетных данных
Мнемоничность	Оптимизация соотношения (сочетания) запоминаемых, сохраняемых в запоминающем устройстве данных и информации, выводимой на печать
Информационное обеспечение	Использование ЭВМ должно способствовать уменьшению объема первичных данных, замене регистрации исчислением, т.е. не увеличивать информационное обеспечение как таковое
Огмантация	Объем резульатной информации должен быть больше объема исходных данных, то есть обеспечивать информационный прирост, что соответствует росту эффективности разработанной ЭВМ-системы
Пирамида	Организация информационных массивов базируется на принципе: чем выше уровень управления, тем меньше информации о нижних уровнях
Инвариантность	Общий инвариантный алгоритм реализует любую частную задачу
Главное звено	Необходимость разграничения операций на массовые и немассовые, то есть установления приоритетов (принцип «следствие предыдущего, предшествующего»)
Перманентность (корректировка)	Исправление возникающих учетных ошибок предполагает сохранение учетного регистра в первоначальном виде, что исключает составление корректировочных программ и сохраняет всю «историю» исправлений

Источник: авторская разработка

Source: Authoring

Таблица 4
Принципы организации бухгалтерского учета (Франция, вторая половина XX в.)

Table 4
Organizational principles of accounting: France, the second half of the 20th century

Принцип	Содержание принципа
Механизация учета	Это следствие налаженной организации. Реорганизация учета приносит доход больший, чем сами машины
Экономия времени	Оптимизация временных затрат за счет синхронизации работ, предварительной подготовки, применения машин
Экономия труда	Сокращение кадров допустимо только в крупных бухгалтерских отделах
Экономия срока	Это важнее, чем экономия времени. Необходимо стремиться к представлению большей информации с большей точностью и в более короткий срок
Безопасность: – самоконтроль – ревизия	Одновременное выполнение основной и контрольной записи, что сводит контроль к сравнению итогов проверяемой и проверяющей записей. Необходимый внешний контроль ревизора, эксперта, налогового инспектора. Организация бухгалтерского учета должна создавать возможности для такого контроля
Четкость	Четкое, ясное представление информации, ведение документации (аналог в США – коммуникация)

Источник: авторская разработка

Source: Authoring

Таблица 5
Современная и ретроспективная оценка принципов организации бухгалтерского учета

Table 5
Up-to-date and retrospective evaluation of organizational principles of accounting

ПБУ 1/2008	МСФО	Англо-американская наука (кон. XIX в.), табл. 1	СССР (середина XX в.), табл. 3	Франция (вторая половина XX в.), табл. 4
Допущение имущественной обособленности	-	-	-	-
Допущение непрерывности деятельности	+	Методологическая независимость	-	-
Допущение последовательности применения учетной политики	+	Методологическая независимость	Гибкость. Инвариантность	-
Допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности	+	-	-	-
Требование полноты	+	-	-	Четкость
Требование своевременности	+	-	Коммуникация	Экономия времени и срока. Четкость
Требование осмотрительности	+	-	Коллация	-
Требование приоритета содержания перед формой	+	-	Коллация	-
Требование непротиворечивости	-	Конкуренция в контроле	Коллация	Самоконтроль
Требование рациональности	+	Разделение труда. Локализация информации. Действенность бухгалтерии. Психологический климат (внутренний контроль)	Гибкость. Мнемоничность. Информационное обеспечение. Огмантация. Пирамида	Механизация. Экономия труда
-	Понятность	-	Инвариантность	-
-	Уместность	-	-	-
-	Надежность	-	-	Ревизия
-	Достоверность	-	Коллация	Ревизия
-	Нейтральность	-	-	Ревизия
-	Сравнимость	-	Коллация	-

Источник: авторская разработка

Source: Authoring

Список литературы

1. *Никандрова Л.К.* Формирование учетной системы хозяйствующих субъектов: теория, методология, практика: монография. М.: МГУП, 2010. 240 с.
2. *Палий В.Ф.* Теория бухгалтерского учета: современные проблемы. М.: Бухгалтерский учет, 2007. 84 с.
3. *Сотникова Л.В.* Новое Положение по бухгалтерскому учету 1/2008 «Учетная политика организации» // Бухгалтерский учет. 2008. № 24. С. 6–13.
4. *Никандрова Л.К.* Проблемы совместимости бухгалтерского и управленческого учета: монография. М.: МГУП, 2009. 108 с.
5. *Нидлз Б., Андерсон Г., Колдуэлл Дж.* Принципы бухгалтерского учета. М.: Финансы и статистика, 2004. 496 с.
6. *Пятов М.Л.* Учетная политика организации. М.: Проспект, Велби, 2009. 268 с.
7. *Ланина И.Б.* Учетная политика организации. М.: Финансовая газета, 2008. 47 с.
8. *Палий В.Ф.* Бухгалтерский учет в России и международные стандарты // Бухгалтерский учет. 1997. № 8. С. 7–14.
9. *Алборов Р.А.* Выбор учетной политики предприятия: принципы и практические рекомендации. М.: Бухгалтерский учет, 2003. 208 с.
10. *Акатьева М.Д.* Бухгалтерское дело в условиях сегментации бизнеса: монография. М.: МГУП имени Ивана Федорова, 2013. 128 с.
11. *Никандрова Л.К.* Концепция информационного обеспечения экономической безопасности: монография. М.: МГУП, 2009. 240 с.
12. *Никандрова Л.К.* Бухгалтерский учет в системе экономической безопасности организации: монография. М.: МГУП, 2007. 174 с.
13. *Акатьева М.Д.* Бухгалтерское дело: юридический анализ фактов хозяйственной жизни: монография. М.: МГУП, 2011. 130 с.
14. *Малькова Т.Н.* Древняя бухгалтерия: какой она была. М.: Финансы и статистика, 1995. 304 с.
15. *Соколов Я.В.* Очерки по истории бухгалтерского учета. М.: Финансы и статистика, 1991. 400 с.
16. *Соколов Я.В.* История развития бухгалтерского учета. М.: Финансы и статистика, 1985. 367 с.
17. *Соколов Я.В.* Основы теории бухгалтерского учета: монография. М.: Финансы и статистика, 2003. 496 с.
18. *Соколов Я.В.* Типы хозяйства и их влияние на организацию бухгалтерского учета // Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве. 2008. № 4. С. 35–43.
19. *Хендриксен Э., Ван Бреда М.Ф.* Теория бухгалтерского учета. М.: Финансы и статистика, 1997. 576 с.

Информация о конфликте интересов

Я, автор данной статьи, со всей ответственностью заявляю о частичном и полном отсутствии фактического или потенциального конфликта интересов с какой бы то ни было третьей стороной, который может возникнуть вследствие публикации данной статьи. Настоящее заявление относится к проведению научной работы, сбору и обработке данных, написанию и подготовке статьи, принятию решения о публикации рукописи.

PRINCIPLES OF ACCOUNTING: A RETROSPECTIVE EVALUATION OF ITS FORMATION AND IMPROVEMENT**Marina D. AKAT'EVA**Moscow Polytechnic University, Moscow, Russian Federation
amdmgup@mail.ru
ORCID: not available**Article history:**Received 6 March 2018
Received in revised form
23 March 2018
Accepted 30 March 2018
Available online
13 April 2018**JEL classification:** M40,
M41**Keywords:** accounting
principle, paradigm,
retrospective evaluation**Abstract****Importance** Accounting principles underlie the science of accounting. Foreign and Russian scholars are especially interested in the origination, evolution and improvement of accounting principles since the subject is not sufficiently explored in terms of cause-and-effect relationships.**Objectives** The article represents my comprehensive research into the formation of accounting principles throughout centuries. I trace historical and modern patterns in setting up accounting principles and conceptual framework.**Methods** This research relies upon methods of comparative analysis of the existing scientific and theoretical findings, methods of logic and expert analysis.**Results** Having studied organizational principles of accounting, I found a biased approach of authors to their formation, and considerable effect of segregation of duties, specialization and cooperation, and S&T progress in particular. Considering the subject retrospectively, I determine terminological distinctions, cohesion and priority of concepts.**Conclusions and Relevance** I conclude that organizational principles of accounting are being constantly updated and refined as scientific and technological developments is at an active pace. As for negative aspects, accounting principles are treated like methodological techniques, thus denying the existence of organizational principles of accounting as they are. Many historical principles of accounting induced today's principles requiring accountants to be reasonable and unambiguous. Behaviorist, psychological and information paradigms of accounting directly relate to organizational principles of accounting. The findings may be used to prepare scientific and educational editions on accounting theory from perspectives of fundamentals and terminological distinctions.

© Publishing house FINANCE and CREDIT, 2018

Please cite this article as: Akat'eva M.D. Principles of Accounting: A Retrospective Evaluation of Its Formation and Improvement. *International Accounting*, 2018, vol. 21, iss. 4, pp. 441–451.
<https://doi.org/10.24891/ia.21.4.441>**References**

1. Nikandrova L.K. *Formirovanie uchetnoi sistemy khozyaistvuyushchikh sub"ektov: teoriya, metodologiya, praktika: monografiya* [Setting the accounting system of business entities: Theory, methodology, practice: a monograph]. Moscow, Moscow State University of Printing Arts Publ., 2010, 240 p.
2. Palii V.F. *Teoriya bukhgalterskogo ucheta: sovremennye problemy* [Theory of accounting: Modern issues]. Moscow, Bukhgalterskii uchet Publ., 2007, 84 p.
3. Sotnikova L.V. [New accounting regulation 1/2008 Accounting policies of entities]. *Bukhgalterskii uchet = Accounting*, 2008, no. 24, pp. 6–13. (In Russ.)
4. Nikandrova L.K. *Problemy sovmestimosti bukhgalterskogo i upravlencheskogo ucheta: monografiya* [Compatibility issues of financial and management accounting: a monograph]. Moscow, Moscow State University of Printing Arts Publ., 2009, 108 p.

5. Needles B.E., Anderson H.R., Caldwell J.C. *Printsipy bukhgalterskogo ucheta* [Principles of Accounting]. Moscow, Finansy i Statistika Publ., 2004, 496 p.
6. Pyatov M.L. *Uchetnaya politika organizatsii* [Accounting policy of the entity]. Moscow, Prospekt, Velbi Publ., 2009, 268 p.
7. Lanina I.B. *Uchetnaya politika organizatsii* [Accounting policies of the entity]. Moscow, Finansovaya gazeta Publ., 2008, 47 p.
8. Palii V.F. [Accounting in Russia and international standards]. *Bukhgalterskii uchet = Accounting*, 1997, no. 8, pp. 7–14. (In Russ.)
9. Alborov R.A. *Vybor uchetnoi politiki predpriyatiya: printsipy i prakticheskie rekomendatsii* [Determining the accounting policy of the entity: Principles and practical recommendations]. Moscow, Bukhgalterskii uchet Publ., 2003, 208 p.
10. Akat'eva M.D. *Bukhgalterskoe delo v usloviyakh segmentatsii biznesa: monografiya* [Accounting and business segmentation: a monograph]. Moscow, Moscow State University of Printing Arts Publ., 2013, 128 p.
11. Nikandrova L.K. *Kontseptsiya informatsionnogo obespecheniya ekonomicheskoi bezopasnosti: monografiya* [The concept for information framework of economic security: a monograph]. Moscow, Moscow State University of Printing Arts Publ., 2009, 240 p.
12. Nikandrova L.K. *Bukhgalterskii uchet v sisteme ekonomicheskoi bezopasnosti organizatsii: monografiya* [Accounting as part of the corporate economic security system: a monograph]. Moscow, Moscow State University of Printing Arts Publ., 2007, 174 p.
13. Akat'eva M.D. *Bukhgalterskoe delo: yuridicheskii analiz faktov khozyaistvennoi zhizni: monografiya* [Accountancy: Legislative analysis of business facts: a monograph]. Moscow, Moscow State University of Printing Arts Publ., 2011, 130 p.
14. Mal'kova T.N. *Drevnyaya bukhgalteriya: kakoi ona byla* [Ancient accounting: What did it look like?]. Moscow, Finansy i Statistika Publ., 1995, 304 p.
15. Sokolov Ya.V. *Ocherki po istorii bukhgalterskogo ucheta* [Essays on the history of accounting]. Moscow, Finansy i Statistika Publ., 1991, 400 p.
16. Sokolov Ya.V. *Istoriya razvitiya bukhgalterskogo ucheta* [The history of accounting]. Moscow, Finansy i Statistika Publ., 1985, 367 p.
17. Sokolov Ya.V. *Osnovy teorii bukhgalterskogo ucheta: monografiya* [Principles of accounting theory: a monograph]. Moscow, Finansy i Statistika Publ., 2003, 496 p.
18. Sokolov Ya.V. [Types of farming and their impact on the accounting process]. *Bukhuchet v sel'skom khozyaistve = The Journal of Accounting in Agriculture*, 2008, no. 4, pp. 35–43. (In Russ.)
19. Hendriksen E.S., Van Breda M.F. *Teoriya bukhgalterskogo ucheta* [Accounting Theory]. Moscow, Finansy i Statistika Publ., 1997, 576 p.

Conflict-of-interest notification

I, the author of this article, bindingly and explicitly declare of the partial and total lack of actual or potential conflict of interest with any other third party whatsoever, which may arise as a result of the publication of this article. This statement relates to the study, data collection and interpretation, writing and preparation of the article, and the decision to submit the manuscript for publication.