

## МЕТОДОЛОГИЧЕСКОЕ ВЛИЯНИЕ СОБЫТИЙ НА ИДЕНТИФИКАЦИЮ ФАКТОВ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ЖИЗНИ

Елена Юрьевна ИТЫГИЛОВА

доктор экономических наук, профессор кафедры бухгалтерского учета и аудита,  
Бурятская государственная сельскохозяйственная академия им. В.Р. Филиппова  
(Бурятская ГСХА),  
Улан-Удэ, Российская Федерация  
e\_itygilova@inbox.ru  
<https://orcid.org/0000-0002-9751-546X>  
SPIN-код: 7885-4725

### История статьи:

Рег. № 337/2022  
Получена 14.07.2022  
Получена в  
доработанном виде  
01.08.2022  
Одобрена 05.08.2022  
Доступна онлайн  
15.09.2022

УДК 657.6  
JEL: M42

### Ключевые слова:

факт хозяйственной  
жизни, события  
хозяйственной жизни,  
финансовые  
результаты,  
методология учета,  
достоверность  
бухгалтерской  
отчетности

### Аннотация

**Предмет.** Статья посвящена вопросам интерпретации научных бухгалтерских терминов «факт хозяйственной жизни» и «события хозяйственной жизни», развития их теоретического содержания.

**Цели.** Переосмысление термина «факт хозяйственной жизни», уточнение границ его применения и обоснования с учетом событийности причин его возникновения в деятельности предприятия. Рассмотрение трактовки данного термина с различных точек зрения: нормативно-правовой, научной, контрольно-аналитической и практико-ориентированной; разграничение элементов, составляющих термин «факт хозяйственной жизни» и установление взаимосвязи между ними; идентификация «факт-события» в ряде других событий, происходящих в деятельности предприятия.

**Методология.** В ходе выполнения исследования применялись формально-логические методы и приемы познания: анализ и синтез, индукция и дедукция, сравнение, аналогия. Проведено методологическое обоснование идеи о рассмотрении категории факта хозяйственной жизни сквозь прошлые и настоящие события и построение вербальной модели оценки фактов хозяйственной жизни.

**Результаты.** Представлена трактовка понятия «факт хозяйственной жизни» с учетом событийности жизни предприятия; определен критерий отнесения событий к фактам хозяйственной жизни; определен механизм влияния фактов-событий на бухгалтерскую отчетность, ее прошлое, настоящее и будущее состояния.

**Область применения.** Результаты проведенного исследования могут применяться в теоретической и практической адаптации международных стандартов финансовой отчетности к отечественным традициям бухгалтерского учета, а также в целях развития практики учета в свете событий настоящего и грядущего времени, имеющих влияние на финансовое положение, финансовые результаты и движение денежных средств предприятия.

**Выводы.** Современный бухгалтерский учет не ориентирован на

перспективные оценки деятельности предприятия, не связан с концепцией экономического развития и прогнозирования. В этом смысле определение термина «факт хозяйственной жизни» с учетом прошлых, настоящих и будущих событий является актуальным вопросом.

© Издательский дом ФИНАНСЫ и КРЕДИТ, 2022

**Для цитирования:** Итыгилова Е.Ю. Методологическое влияние событий на идентификацию фактов хозяйственной жизни // *Международный бухгалтерский учет*. – 2022. – Т. 25, № 9. – С. 970 – 983.  
<https://doi.org/10.24891/ia.25.9.970>

Внедрение в практическую деятельность достижений бухгалтерской науки является знаменательным фактом для профессионального сообщества, характеризует очередной этап развития бухгалтерского учета, терминологический переход от «хозяйственной операции» к «факту хозяйственной жизни».

Методологически объект нашего исследования можно определить как экономическую субстанцию, изучаемую в рамках «дескриптивного реализма» [1]. В этом смысле термин «факт хозяйственной жизни», являясь отражением состояния учетной жизни, требует уточнения, расширения границ применения как в науке, так и практической деятельности, отражая его содержание в том смысле, который вкладывали в него ученые<sup>1</sup> [2–4].

Важность установления более четких координат и границ применения термина объясняется практической необходимостью определения достоверных значений будущего финансового результата и в дальнейшем мониторинга траектории развития предприятия в соответствии с прогнозными значениями [5]. Особая роль в этом отводится фактору времени<sup>2</sup> [6], возможностям установления обозримой ретроспективы, перспективы настоящего и обозримого будущего.

Одним из методологических направлений определения границ применения термина «факт хозяйственной жизни» является необходимость его обоснования с учетом влияния событийности жизни предприятия. Бухгалтерскими стандартами определен термин «события после отчетной даты», установлены критерии их признания [7]; оценка существенности их

<sup>1</sup> Козменкова С.В., Краснов В.Д. Применение бухгалтерами профессионального суждения: история и современность / *Материалы Экономического форума с международным участием «Экономика в меняющемся мире»*: Сборник научных статей. Казань: Казанский (Приволжский) федеральный университет, 2017. С. 28–30.

<sup>2</sup> Соколов Я.В. *Время в бухгалтерском учете* // БУХ.1С. Интернет-ресурс для бухгалтеров. 2007. URL: <https://buh.ru/articles/documents/13980/>

влияния [8]; порядок отражения в учете [9]; раскрытия в отчетности [10, 11]. Однако остаются неопределенными критерии отнесения событий к фактам хозяйственной жизни, классификация событий с учетом временного фактора, учета влияния событий на настоящую и прогнозную величину финансового результата деятельности предприятия. В этом направлении интересны работы по раскрытию рисков в финансовой отчетности [12] и связанных с ними вопросов признания условных фактов хозяйственной жизни [13], формирования учетной политики с учетом категории «будущие события» [14, 15].

*Трактовки термина «факт хозяйственной жизни».* Факт хозяйственной жизни представляет то, что идентифицируется, оценивается и приводит к изменению финансового положения на разных стадиях кругооборота капитала хозяйствующего субъекта.

Целесообразно выделить следующие наиболее представительные трактовки.

*Нормативно-правовая трактовка.* Факт хозяйственной жизни является достаточно формализованным термином учетной науки, определен законодательно как объект бухгалтерского учета и выступает как «сделка, событие, операция, которые оказывают или способны оказать влияние на финансовое положение экономического субъекта, финансовый результат его деятельности и (или) движение денежных средств»<sup>3</sup>. В этом определении составляющие его понятия «сделка», «событие», «операция» представлены как равнозначные друг другу, одного порядка, в то время как любая «сделка» совершаемая от лица предприятия включает как минимум две, а то и целый ряд «операций», и влечет за собой, соответственно, ряд «событий». Поэтому, по нашему мнению, термин «факт хозяйственной жизни», прежде всего, является отражением сделки, включающей в себя одно или несколько событий и операций, оказывающих влияние на финансовое положение, финансовый результат и движение денежных средств предприятия.

*Практико-ориентированная трактовка.* Пользователей, особенно внешних (кредиторы, заимодавцы, инвесторы), интересуют показатели прибыльности и платежеспособности предприятия. Оценка этих показателей производится на основании данных бухгалтерской отчетности. Исходя из этого, можно представить факт хозяйственной жизни как событие или ряд событий в «жизни» организации, влияющее на оценку заинтересованных пользователей финансового положения предприятия.

<sup>3</sup> О бухгалтерском учете: Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ (последняя редакция). URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_122855/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/)

*Контрольно-аналитическая трактовка.* С точки зрения независимого финансового контроля факт хозяйственной жизни можно трактовать следующим образом. Контроль происходит по принципу «от отчетности – к факту хозяйственной жизни» и наоборот, в ходе осуществления которого происходит выборочное извлечение, идентификация и верификация отдельных фактов хозяйственной жизни с учетом их существенности, проверяется правильность формирования информации и ее раскрытия в бухгалтерской отчетности. Аудитору важно установить соответствие отражения факта хозяйственной жизни требованиям нормативно-правовых актов. Если есть документ, подтверждающий операцию, событие, действие, значит, есть и факт хозяйственной жизни, следовательно, с точки зрения аудитора, он представляет сделку, корректно юридически оформленную, оказавшую влияние на представленную отчетность.

*Научная трактовка.* Факт хозяйственной жизни есть центральная научная категория бухгалтерского учета, которая либо приводит, либо потенциально может привести к изменению экономического потенциала хозяйствующего субъекта. В работе Я.В. Соколова «факт хозяйственной жизни – это элементарный момент хозяйственного процесса, изменяющий или подтверждающий состав средств предприятия или их источников или средств и источников одновременно» [16]. Определяется, что «по отношению к целенаправленной хозяйственной деятельности все факты хозяйственной деятельности делятся на действия, события и состояния. Действия непосредственно вытекают из хозяйственной деятельности, события возникают в результате каких-либо непредвиденных форс-мажорных обстоятельств. Состояния являются следствиями как действий, так и событий» [17]. Таким образом, в этом определении можно идентифицировать факты-состояния и факты-действия. События же определены как непредвиденные и неконтролируемые факты.

*Оценка фактов хозяйственной жизни с учетом экономической и юридической интерпретации событий.* Событие – это «то, что произошло, то или иное значительное явление, факт общественной, личной жизни»<sup>4</sup>.

В бухгалтерской отчетности находит свое отражение информация, прежде всего, об экономических явлениях, следовательно, в учетном контексте речь может идти только об экономических событиях жизни предприятия. Бухгалтерские и аудиторские стандарты, гражданско-правовые нормы сходным образом определяют содержание термина «события» по

<sup>4</sup> Ожегов С.И. Толковый словарь русского языка: около 100 000 слов, терминов и фразеологических выражений / под общ. ред. Л.И. Скворцова. М.: Мир и Образование; ОНИКС, 2012. 1375 с.

отношению к бухгалтерской отчетности<sup>5</sup>, и различным – по отношению к ответственности предприятия. Нам представляется, что в одном случае проявляется экономическое содержание событий, а в другом – юридическое (рис. 1).

Первая группа событий имеет случайный характер, вторая проистекает из действий прошлых периодов – сделок, операций. В юридическом смысле в классификации главную роль играет фактор непредвиденности. Экономическое событие является предполагаемым к наступлению, например, принятие решения об эмиссии акций. В фактах хозяйственной жизни экономическая мантия преобладает над юридической, а соответственно, является первостепенной.

*Оценка фактов хозяйственной жизни с учетом прошлых, настоящих и будущих событий.* С экономической точки зрения можно рассматривать события как следствие фактов-действий.

Любому событию, происходящему в жизни организации, предшествовало какое-то действие. То есть наличие случайного фактора исключается. Например, объявленное после отчетной даты банкротство должника есть следствие факта-действия, совершенной предприятием сделки и признания в учете дебиторской задолженности.

Исходя из этого, можно утверждать, что *факты-состояния являются следствием фактов-действий и происходящих из них фактов-событий* (рис. 2).

Согласно ПБУ 7/98 «событие после отчетной даты» – это факт хозяйственной деятельности, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год»<sup>6</sup>. Они могут влиять на бухгалтерскую отчетность не только ретроспективно, но и перспективно. Их влияние зависит от времени обнаружения и существенности. Бухгалтер вправе не раскрывать информацию о событиях, если считает их несущественными. Влияние событий на бухгалтерскую отчетность можно представить в виде «линии событий» ее прошлого, настоящего и будущего состояния (рис. 3).

<sup>5</sup> ПБУ 7/98, МСА 560, МСА 705, ГК РФ (часть 1, ст. 401).

<sup>6</sup> Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98): приказ Минфина России от 25.11.1998 № 56н (ред. от 06.04.2015).  
URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_21508/3da8e9dca1a6909b98e5cd4f1fddfc0b04d8dae4/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_21508/3da8e9dca1a6909b98e5cd4f1fddfc0b04d8dae4/)

Факт-действие прошлого может привести к факту-событию в настоящем. Факт-событие настоящего может повлиять на факт-состояние прошлого и повлечь за собой изменение будущего факта-состояния (рис. 4).

Таким образом, полагаем, что исходя из необходимости формирования достоверной бухгалтерской информации об экономических явлениях жизни предприятия, заинтересованные в деятельности предприятия лица должны иметь возможность полагаться на бухгалтерскую отчетность с учетом будущих событий. Кроме того, представляется необходимым не только иметь возможность оценивать будущее финансовое положение предприятия, но и будущее за пределами его обозримости, отвечая на главный вопрос «Каково влияние событий на бухгалтерскую отчетность и как это изменит ее будущее состояние?».

В частности, пользователям, прямо заинтересованным в результатах деятельности предприятия необходима информация о степени влияния условных фактов хозяйственной жизни на платежеспособность предприятия, в том числе о существенности оценочных обязательств, часть из которых проистекает из учетных событий. События, произошедшие в период между отчетной датой и датой утверждения отчетности, являются событиями настоящего времени. События хозяйственной жизни настоящего являются результатом действий прошлого и оказывают влияние на будущее значение показателей бухгалтерской отчетности. Соответственно, учетные объекты являются результатом событий прошлого, подлежат отражению в настоящем и воплощают будущие экономические выгоды.

Теоретическое осмысление термина «события хозяйственной жизни», трактовки событийности жизни предприятия в целом может дать дополнительные основания для вынесения бухгалтером своего профессионального суждения относительно допущения непрерывности деятельности предприятия, будущего состояния бухгалтерской отчетности. Для того, чтобы сформулировать такие основания, необходимо исходить из следующего:

- 1) факты-события – это, прежде всего, события учетные, то есть экономические, и только они подлежат отражению в бухгалтерской отчетности;
- 2) факты-события следует оценивать по их влиянию на прошлое и будущее состояние бухгалтерской отчетности;

- 3) факты-события следует подразделять на те, которые корректируют прошлое состояние отчетности, и те, которые не корректируют прошлые действия;
- 4) если факты-события повлекли корректировку прошлых периодов, то их следует подразделять на подтверждающие первоначальную оценку и не подтверждающие первоначальную оценку;
- 5) факты-события могут не отражаться в бухгалтерской отчетности, если они оценены как оказывающие условное влияние на ее данные, то есть если в отношении будущих активов и обязательств им дана оценка «скорее нет, чем да».

В настоящее время есть необходимость оценивать информацию в отчетности по приведенной стоимости. В международной учетной практике успешно применяется справедливая оценка фактов хозяйственной жизни, которая учитывает прошлые и настоящие события, чтобы оценить их в будущем сейчас. В настоящее время предпринимаются попытки разработать способы и методы учета, которые позволят отчетности стать более достоверной. Это невозможно без развития научной теории бухгалтерского учета.

В заключение можно отметить следующее. Отсутствие ясной роли и трактовки событий в осмыслении термина «факт хозяйственной жизни» создает почву для вероятного искажения информационного потока, что является серьезной учетной проблемой. События в российском законодательстве прописаны достаточно доступно, а вот их учет остается не до конца понятным, что вносит в современный бухгалтерский учет безусловную неопределенность и погрешности. Признание в учете тех или иных событий, составляющих факты хозяйственной жизни, позволит обеспечить так называемую «содержательную достоверность» отчетности, объективно оценивать факты хозяйственной жизни и внедрить в учет практику прогнозирования финансового результата деятельности предприятий.

Факты-события играют немаловажную роль в современной бухгалтерской науке. События можно рассматривать не только с точки зрения времени возникновения, обнаружения и отражения в бухгалтерской отчетности, но и исходя из их экономического и юридического содержания. С юридической точки зрения в классификации главную роль играет случайный фактор. С экономической точки зрения факты-события являются следствием фактов-действий.

События настоящего или не отражаются в отчетности (например, условные факты хозяйственной деятельности), или влияют ретроспективно. Применение исключительно перспективной оценки снижает достоверность бухгалтерской отчетности. Для повышения достоверности необходимо расширить временное пространство бухгалтерского учета, выйти за пределы обозримого будущего за счет оценки фактов хозяйственной жизни не только с точки зрения прошлого, но и с точки зрения будущего.

**Рисунок 1**

**Виды событий – случайные и закономерные**

**Figure 1**

**Types of accounting events – casual and regular**



*Источник:* авторская разработка

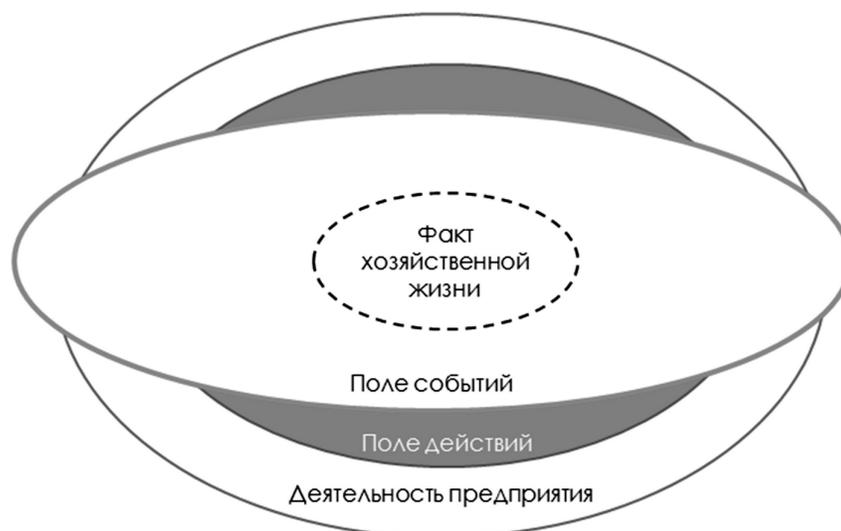
*Source:* Authoring

**Рисунок 2**

**Определение термина «факты-события»**

**Figure 2**

**Definition of the terms *Business Operation Items* and *Accounting Events***

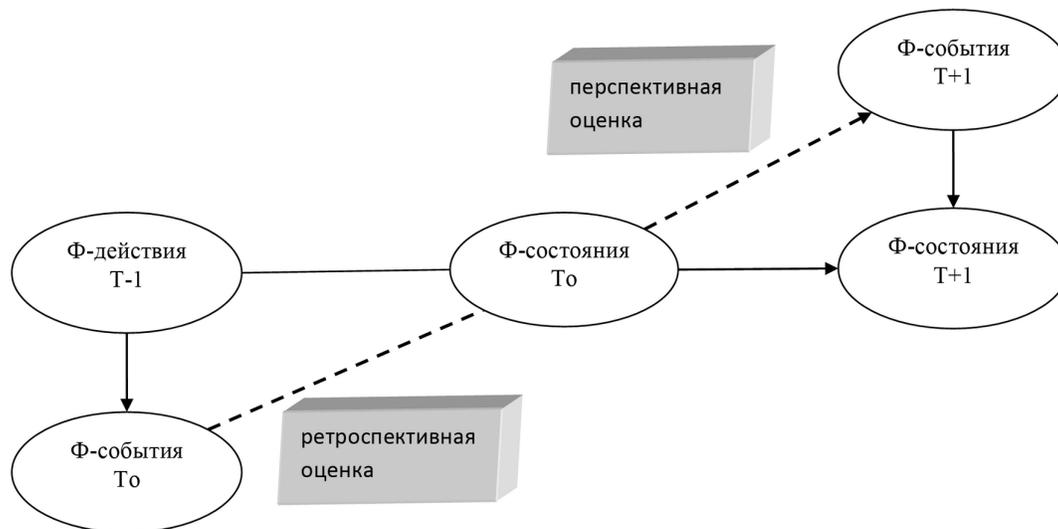


*Источник:* авторская разработка

*Source:* Authoring

**Рисунок 3**  
«Линия событий»

**Figure 3**  
Event Line



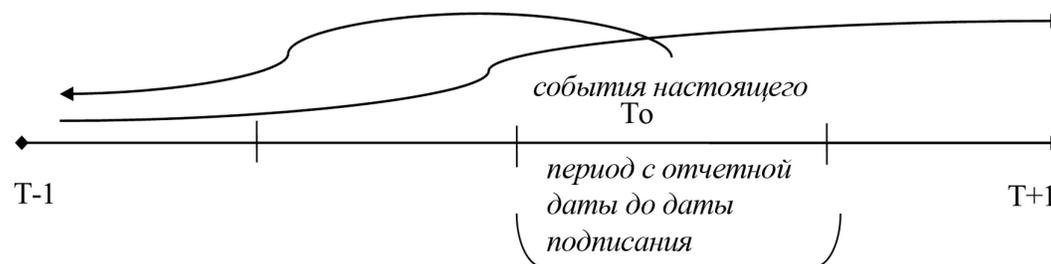
*Примечание.* «Ф-действия T-1» – факты-действия прошлого; «Ф-события T0» – факты-события настоящего; «Ф-состояния T0» – факты-состояния настоящего; «Ф-состояния T+1» – факты-состояния будущего; «Ф-события T+1» – факты-события будущего.

*Источник:* авторская разработка

*Source:* Authoring

**Рисунок 4**  
Влияние «фактов-событий» на бухгалтерскую отчетность

**Figure 4**  
The impact of business operation items and accounting events on accounting statements



*Источник:* авторская разработка

*Source:* Authoring

## Список литературы

1. Соколов Я.В. Классификация методологических направлений в экономической науке // Вестник Санкт-Петербургского университета. Серия 5. Экономика. 2006. Вып. 1. С. 19–30.  
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/klassifikatsiya-metodologicheskikh-napravleniy-v-ekonomicheskoy-nauke>
2. Бутынец Т.А. Проблемы определения пределов исследования фактов хозяйственной жизни // Международный бухгалтерский учет. 2011. Т. 14. Вып. 29. С. 51–60. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/problemy-opredeleniya-predelov-issledovaniya-faktov-hozyaystvennoy-zhizni-1>
3. Соколов Я.В., Бычкова С.М. Бухгалтерский учет как метод концептуальной реконструкции хозяйственных процессов // Бухгалтерский учет. 2003. № 15. С. 62–67.  
URL: <https://base.garant.ru/4079860/>
4. Сложеникина Ю.В. Термин: живой как жизнь (почему термин может и должен иметь варианты) // Информационный гуманитарный портал: Знание. Понимание. Умение. 2010. № 5.
5. Елисеева И.И., Соколов Я.В. Финансовые результаты и их достоверность // Вопросы экономики. 2010. № 10. С. 90–100.  
URL: <https://doi.org/10.32609/0042-8736-2010-10-90-100>
6. Елисеева И.И., Соколов Я.В. Роль категории времени в экономическом анализе // Труды объединенного научного совета по гуманитарным проблемам и историко-культурному наследию. 2005. Т. 2004. С. 88–100.
7. Суворов А.В. События после отчетной даты // Международный бухгалтерский учет. 2005. № 3. С. 31–36.  
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/sobytiya-posle-otchetnoy-daty>
8. Бардина И.В. События после отчетной даты: контрольные показатели существенности для бухгалтерского учета // Вестник университета. 2019. № 12. С. 102–106.  
URL: <https://doi.org/10.26425/1816-4277-2019-12-102-106>
9. Ежжек Д.Ю. Бухгалтерские и налоговые последствия событий после отчетной даты // Налоговая политика и практика. 2014. № 7. С. 48–54.

10. *Бугаев А.В.* Практика подготовки примечания по раскрытиям событий после отчетной даты // МСФО. 2017. № 3. С. 7–11.
11. *Каневский С.В.* Практика подготовки примечания по раскрытиям событий после отчетной даты // Корпоративная финансовая отчетность. Международные стандарты. 2013. № 1. С. 62–69.  
URL: <https://finotchet.ru/articles/390/>
12. *Каневский С.В.* Примеры раскрытия информации о страновых, политических и экономических рисках в отчетности по МСФО // Корпоративная финансовая отчетность. Международные стандарты. 2015. № 8. С. 62–69. URL: <https://finotchet.ru/articles/41/>
13. *Кутер М.И., Луговской Д.В.* Условные факты хозяйственной жизни – новое или хорошо забытое старое? // Экономический анализ: теория и практика. 2005. № 21. С. 23–30.  
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/uslovnye-fakty-hozyaystvennoy-zhizni-novoe-ili-horosho-zabytoe-staroe>
14. *Еремеева О.С.* Бухгалтерский учет будущих событий в федеральных стандартах // Аудитор. 2018. Т. 4. № 8. С. 23–29.  
URL: [https://doi.org/10.12737/article\\_5b616f5b22db79.34687260](https://doi.org/10.12737/article_5b616f5b22db79.34687260)
15. *Еремеева О.С.* Внедрение требований учета будущих событий в элементы учетной политики предприятия // Евразийское Научное Объединение. 2018. № 9-2. С. 67–69.  
URL: <https://doi.org/10.5281/zenodo.1443447>
16. *Соколов Я.В.* История развития бухгалтерского учета. М.: Финансы и статистика, 1985. 385 с.
17. *Соколов Я.В.* Очерки по истории бухгалтерского учета. М.: Финансы и статистика, 1991. 399 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.

## METHODOLOGICAL EFFECT OF EVENTS ON THE IDENTIFICATION OF BUSINESS OPERATION ITEMS

Elena Yu. ITYGILOVA

Buryat State Agricultural Academy named after V.R. Philippov (Buryat SAA),  
Ulan-Ude, Republic of Buryatia, Russian Federation  
e\_itygilova@inbox.ru  
<https://orcid.org/0000-0002-9751-546X>

### Article history:

Article No. 337/2022  
Received 14 July 2022  
Received in revised  
form 1 August 2022  
Accepted 5 Aug 2022  
Available online  
15 September 2022

**JEL classification:**  
M42

**Keywords:** business  
operation item,  
accounting event,  
financial results,  
accounting  
methodology, fairness  
of financial statements

### Abstract

**Subject.** This article deals with the issues of interpretation of scientific accounting terms *Business Operation Item* and *Accounting Event*, and the development of their theoretical content.

**Objectives.** The article aims to reconsider the term *Business Operation Item*, clarify the boundaries of its application and justification, taking into account the eventuality of the causes of its occurrence in the activities of the enterprise.

**Methods.** For the study, I used formal and logical methods, analysis and synthesis, induction and deduction, comparison, and analogy.

**Results.** The article presents an interpretation of the concept of *Business Operation Item*, taking into account the eventuality of the enterprise's life, defines the criterion for attributing events to the facts of economic life, the mechanism of influence of facts and events on accounting statements, their past, present and future state.

**Conclusions and Relevance.** Modern accounting is not focused on prospective assessments of the company's activities, is not related to the concept of economic development and forecasting. In this sense, the definition of the term *Business Operation Item* taking into account past, present and future events is an urgent issue. The results of the study can be used in the theoretical and practical adaptation of international financial reporting standards to domestic accounting traditions, as well as in order to develop accounting practices in the light of current and future events that affect the financial position, financial results and cash flow of the enterprise.

© Publishing house FINANCE and CREDIT, 2022

**Please cite this article as:** Itygilova E. Yu. Methodological Effect of Events on the Identification of Business Operation Items. *International Accounting*, 2022, vol. 25, iss. 9, pp. 970–983.  
<https://doi.org/10.24891/ia.25.9.970>

## References

1. Sokolov Ya.V. [Classification of methodological directions in economic science]. *Vestnik Sankt-Peterburgskogo universiteta. Seriya 5. Ekonomika* =

- Vestnik of St. Petersburg University. Series 5. Economics*, 2006, iss. 1, pp. 19–30. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/klassifikatsiya-metodologicheskikh-napravleniy-v-ekonomicheskoy-nauke> (In Russ.)
2. Butynets T.A. [Problems of determining the limits of the study of the facts of economic life]. *Mezhdunarodnyi bukhgalterskii uchet = International Accounting*, 2011, vol. 14, iss. 29, pp. 51–60.  
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/problemy-opredeleniya-predelov-issledovaniya-faktov-hozyaystvennoy-zhizni-1> (In Russ.)
  3. Sokolov Ya.V., Bychkova S.M. [Accounting as a method of conceptual reconstruction of business processes]. *Bukhgalterskii uchet = Accounting*, 2003, no. 15, pp. 62–67. URL: <https://base.garant.ru/4079860/> (In Russ.)
  4. Slozhenikina Yu.V. [The term: real as life (why term can and should have variants)]. *Informatsionnyi gumanitarnyi portal: Znanie. Ponimanie. Umenie*, 2010, no. 5. (In Russ.)
  5. Eliseeva I.I., Sokolov Ya.V. [Financial results and their validity]. *Voprosy Ekonomiki*, 2010, no. 10, pp. 90–100. (In Russ.)  
URL: <https://doi.org/10.32609/0042-8736-2010-10-90-100>
  6. Eliseeva I.I., Sokolov Ya.V. [The role of the category of time in economic analysis]. *Trudy ob"edinennogo nauchnogo soveta po gumanitarnym problemam i istoriko-kul'turnomu naslediyu*, 2005, vol. 2004, pp. 88–100. (In Russ.)
  7. Suvorov A.V. [Events after the reporting date]. *Mezhdunarodnyi bukhgalterskii uchet = International Accounting*, 2005, no. 3, pp. 31–36.  
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/sobytiya-posle-otchetnoy-daty> (In Russ.)
  8. Bardina I.V. [Events after the reporting date: benchmarks materiality for accounting]. *Vestnik Universiteta*, 2019, no. 12, pp. 102–106. (In Russ.)  
URL: <https://doi.org/10.26425/1816-4277-2019-12-102-106>
  9. Ezhek D.Yu. [Accounting and tax effects of events after the reporting date]. *Nalogovaya politika i praktika = Tax Policy and Practice*, 2014, no. 7, pp. 48–54. (In Russ.)
  10. Bugaev A.V. [The practice of preparing notes on disclosures of events after the reporting date]. *MSFO*, 2017, no. 3, pp. 7–11. (In Russ.)

11. Kanevskii S.V. [The practice of preparing notes on disclosures of events after the reporting date]. *Korporativnaya finansovaya otchetnost'*. *Mezhdunarodnye standarty*, 2013, no. 1, pp. 62–69.  
URL: <https://finotchet.ru/articles/390/> (In Russ.)
12. Kanevskii S.V. [Examples of disclosure of information on country, political and economic risks in IFRS reporting]. *Korporativnaya finansovaya otchetnost'*. *Mezhdunarodnye standarty*, 2015, no. 8, pp. 62–69.  
URL: <https://finotchet.ru/articles/41/> (In Russ.)
13. Kuter M.I., Lugovskoi D.V. [Conventional facts of economic life – New or well-forgotten old?]. *Ekonomicheskii analiz: teoriya i praktika = Economic Analysis: Theory and Practice*, 2005, no. 21, pp. 23–30.  
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/uslovnye-fakty-hozyaystvennoy-zhizni-novoe-ili-horosho-zabytoe-staroe> (In Russ.)
14. Ereemeeva O.S. [Accounting of future events in federal standards]. *Auditor*, 2018, vol. 4, no. 8, pp. 23–29. (In Russ.)  
URL: [https://doi.org/10.12737/article\\_5b616f5b22db79.34687260](https://doi.org/10.12737/article_5b616f5b22db79.34687260)
15. Ereemeeva O.S. [Implementation of the requirements for accounting for future events in the elements of the accounting policy of the enterprise]. *Evraziiskoe Nauchnoe Ob"edinenie = Eurasian Scientific Association*, 2018, no. 9-2, pp. 67–69. URL: <https://doi.org/10.5281/zenodo.1443447> (In Russ.)
16. Sokolov Ya.V. *Istoriya razvitiya bukhgalterskogo ucheta* [The history of accounting development]. Moscow, Finansy i statistika Publ., 1985, 385 p.
17. Sokolov Ya.V. *Ocherki po istorii bukhgalterskogo ucheta* [Essays on the history of accounting]. Moscow, Finansy i statistika Publ., 1991, 399 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.