

хозяйственной деятельности в организациях промышленности (наличие и движение незавершенного производства и полуфабрикатов собственного производства). Сформулированное нами содержание понятия «запасы» не имеет существенных отличий от регламентированного порядка учета запасов согласно действующему законодательству, но, в соответствии с задачами, поставленными в настоящем исследовании, позволяет установить их составляющие каждой организацией самостоятельно. Отличительной особенностью данного определения является то, что оно содержит дополнительные элементы в составе запасов, тем самым разграничиваются два отдельных самостоятельных вида оборотных активов, таких как незавершенное производство и полуфабрикаты собственного производства, что крайне важно для организации их учета.

Т.Н.Рыбак, канд. экон. наук, доцент

*УО «Белорусский государственный экономический университет»
(Республика Беларусь, Минск)*

ПРИНЦИП НЕПРЕРЫВНОСТИ КАК ФАКТОР ФОРМИРОВАНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ОРГАНИЗАЦИИ

Учетная политика организации формируется с учетом принципа непрерывности деятельности, который отражает интересы ее собственников. Принцип непрерывности означает, что организация будет продолжать функционировать в дальнейшем, у ее собственников отсутствуют намерения и необходимость прекращения или существенного сокращения деятельности организации.

Принцип непрерывности влияет на выбор способа оценки объектов бухгалтерского наблюдения. Следование этому принципу предполагает использование первоначальной стоимости (себестоимости). При прекращении деятельности организации приоритетными становятся альтернативные способы оценки (цена реализации, ликвидационная стоимость и др.), ограничивается влияние на них профессионального суждения бухгалтера, снижается роль принципа осмотрительности.

Основываясь на предположении непрерывности деятельности организации, обеспечивается преемственность учетного процесса,

согласование отчетных данных за смежные периоды. Проявлением принципа непрерывности является расчет промежуточных финансовых результатов, периодическое закрытие счетов и формирование бухгалтерской отчетности за определенные промежутки времени. При нарушении принципа непрерывности вопросы распределения и соотношения доходов и расходов по отчетным периодам имеют второстепенное значение, классификация активов и обязательств на краткосрочные и долгосрочные, а собственного капитала – на отдельные составляющие теряет смысл. Кассовый метод признания доходов и расходов становится более уместным по сравнению с методом начисления. Следствием несоблюдения принципа непрерывности является появление новых моментов разграничения отчетных периодов и изменение процесса распределения доходов и расходов во времени.

При следовании принципу непрерывности обязательства организации погашаются в соответствии с условиями договоров, законодательством и сложившейся практикой работы, а в случае его нарушения устанавливается особый порядок удовлетворения обязательств, изменяются сроки и очередность расчетов с кредиторами.

В условиях нарушения принципа непрерывности превалирует юридическая форма над экономической сущностью при отражении хозяйственных операций в бухгалтерском учете. Ограничение принципа преобладания содержания над формой проявляется в невозможности признавать доходы и расходы от использования активов, не принадлежащих организации.

Нарушение принципа непрерывности и, как следствие, изменение принципов осмотрительности, периодичности, начисления, преобладания содержания над формой приводит к необходимости пересмотра учетной политики организации в части уточнения рабочего плана счетов, разработки дополнительных форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, изменения принятых способов ведения бухгалтерского учета активов, обязательств, собственного капитала, доходов и расходов, раскрытия новой информации в бухгалтерской отчетности организации в соответствии с запросами внешних пользователей.