

УДК 654

**ПРИНЦИП НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ –
ОСНОВОПОЛАГАЮЩИЙ ПРИНЦИП СОСТАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВОЙ
ОТЧЕТНОСТИ В МСФО**

Шастина И. И.

студент

ФГБОУ ВО «Уральский государственный экономический университет»

г. Екатеринбург, Россия

Шарапова Н.В.

д-р экон. наук, заведующий кафедрой бухгалтерского учета и аудита

ФГБОУ ВО «Уральский государственный экономический университет»

г. Екатеринбург, Россия

Аннотация. В условиях быстро меняющейся экономики финансовая (бухгалтерская) отчётность является ключевым показателем, который периодически обобщает данные, связанные с деятельностью хозяйствующего субъекта, а также в ней отражены сформированные финансовые результаты за отчётный период. Во-первых, финансовая отчетность дает возможность проанализировать хозяйственную деятельность для внутренних пользователей, спрогнозировать риски и позволит оптимизировать возникающие риски. Во-вторых, финансовая отчетность, которая публично размещена, является источником информации не только для внутренних пользователей, но и для внешнего пользователя: инвесторов, банков, фискальных органов, кредиторов и др.

Ключевые слова: бухгалтерская отчетность, учетная политика, принцип непрерывности деятельности, резервный фонд, положение по бухгалтерскому учету.

***BUSINESS CONTINUITY PRINCIPLE IS THE FUNDAMENTAL
PRINCIPLE OF PREPARING FINANCIAL STATEMENTS IN IFRS***

Shastina I. I.

student

Ural State University of Economics

Yekaterinburg, Russia

Sharapova N. V.

Doctor of Economics, Head of the Department of Accounting and Auditing

Ural State University of Economics

Yekaterinburg, Russia

Abstract. In a rapidly changing economy, financial (accounting) statements are a key indicator that periodically summarizes data related to the activities of an economic entity, and also reflects the generated financial results for the reporting period. Firstly, financial statements provide an opportunity to analyze business activities for internal users, predict risks and optimize emerging risks. Secondly, financial statements that are publicly available are a source of information not only for internal users, but also for external users: investors, banks, fiscal authorities, creditors, etc.

Keywords: financial statements, accounting policy, business continuity principle, reserve fund, accounting regulations.

Согласно ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», при составлении финансовой отчетности нужно ориентироваться на принципы-требования и принципы-допущения. Принципы-требования – обязательные условия, которые должны применяться при организации ведения бухгалтерского учета на предприятии. К ним относятся (рис.1):

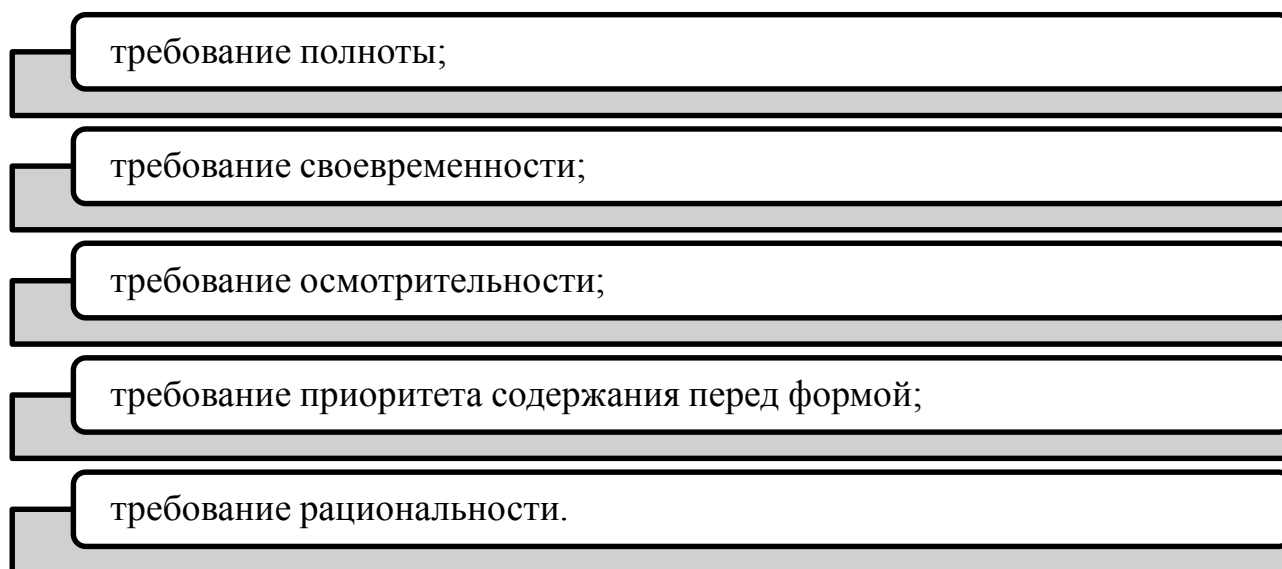


Рисунок 1 – обязательные условия применяемые при организации ведения бухгалтерского учета на предприятии.

Принципы-допущения – это условия, которые не должны изменяться с течением времени. К ним относятся: «допущение имущественной обособленности, допущение непрерывности деятельности, допущение последовательности применения учетной политики, допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности» [1].

Далее более подробно рассмотрим основополагающий принцип непрерывности деятельности, как основное допущение при составлении отчётности. Проблему в данной работе можно сформулировать следующим образом: «принцип непрерывности деятельности предполагает устойчивую и непрерывную деятельность в будущем. Но возникают проблемы и риски в связи с быстроизменяющимися условиями экономики» [9].

Принцип непрерывности деятельности является одним из самых актуальных и важных условий ведения деятельности. Этот «принцип допущения исходит из того, что бухгалтерский учет осуществляется, и бухгалтерская финансовая отчетность составляется в предположении, что у организации отсутствуют намерения и необходимость прекращать или существенно

сокращать финансово- хозяйственную деятельность в обозримом будущем» [4,5].

Данный принцип подразумевает создание определенных условий в организации, которые должны обеспечиваться из периода в период, таких как стабильное финансирование, анализ рисков, наличие резервных ресурсов, переквалификация сотрудников, применение современных технических средств и технологий. Рассмотрим более подробно каждое условие, которое обеспечивает соблюдение принципа непрерывности.

Стабильные отчисления инвесторов дают организации возможность спокойно вести основную деятельность, создавать резерв на случай непредвиденных обстоятельств. Кроме того, стабильные финансовые потоки дают шанс организации развиваться, строить долгосрочные планы, повышать квалификацию сотрудников, применять современные технологии. Так, это условие гарантирует планомерное ведение бизнеса даже в условиях серьезных конкурентов и изменения экономической среды.

Анализ рисков позволяет организации оценить не только текущие проблемы, но и спрогнозировать возможные. Это условие принципа непрерывности обеспечивает стабильное функционирование деятельности в условиях возникающих проблем. «К таким рискам можно отнести изменение ключевой ставки, налоговые изменения, катастрофы и другие проблемы, которые могут оказать пагубное влияние» [3,11] на текущую деятельность и подорвать финансовую стабильность.

Предприятия создают резервы, чтобы в случае непредвиденной ситуации деятельность сильно не пострадала. У организации должны быть резервные источники, которые смогут покрыть какие-либо возникающие убытки. Например, резерв по сомнительным долгам создается, чтобы в случае неоплаты недобросовестного контрагента, не было резких финансовых изменений. Кроме того, существует резерв на оплату отпусков, налогов и другие.

На практике «порядок формирования финансовой отчетности и раскрытие в ней соблюдения принципа непрерывности деятельности вызывает определенные трудности. Основной проблемой является порядок оценки активов и обязательств при соблюдении данного принципа» [6,12].

Принцип непрерывности деятельности гарантирует оценку активов и обязательств по текущей-рыночной стоимости. «В случае ожидания прекращения деятельности компании, ее банкротства отчетность должна быть составлена исходя из предположений, что все активы будут проданы по ликвидационной стоимости» [7].

Следует заметить, что в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности каждая организация должна учесть, что в обозримом будущем она будет существовать и непрерывно вести свою деятельность. Так, например, рассмотрим годовую отчетность ПАО «Россети Урал» за 2023 год. В аудиторском заключении независимого аудитора есть пункт, в котором прописано, что лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за бухгалтерскую (финансовую) отчетность. «При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Общество, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.» [8]

Если при подготовке бухгалтерской отчетности имеется значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности, то организация должна указать на такую неопределенность и однозначно описать, с чем она связана.[9]

Таким образом, по данной работе можно сделать следующие выводы. «При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности организация должна ориентироваться на принцип непрерывности деятельности» [10]. То есть должна быть уверенность в том, что компания не обанкротится и не будет испытывать финансовые трудности, которые смогут существенно повлиять на состояние организации в целом, а будет планомерно продолжать свою деятельность. Для этого необходимо выполнять ряд условий, перечисленных в работе. В условиях экономической нестабильности каждое предприятие должно быть готово к неожиданному появлению рисков и проблем. А бухгалтеры организации должны постоянно оценивать факторы, анализировать возможные риски, которые могут угрожать принципу непрерывности деятельности.

Так, этот принцип является не только основой для составления отчетности, но и важным условием устойчивости бизнеса в современных условиях.

Библиографический список

1. Актуальные проблемы международной конвергенции стандартов бухгалтерского учета (на опыте КНР) / Н. Н. Илышева, Н. Р. Кельчевская, Е. Р. Синянская [и др.] // Экономика и управление: проблемы, решения. – 2018. – Т. 1, № 9. – С. 11-18. – EDN OWLZSB.
2. Власова, М. С. особенности составления аудиторского заключения в соответствии с международными стандартами аудита / М. С. Власова, А. Н. Сергиенко // Актуальные проблемы экономики и бухгалтерского учета: Сборник научных статей. Электронное издание, Нижний Новгород, 01 марта 2017 года. – Нижний Новгород: Национальный исследовательский Нижегородский государственный университет им. Н.И. Лобачевского, 2017. – С. 520-523. – EDN ZSGCKD.
3. Аманжолова, Б. А. Принцип непрерывности деятельности в бухгалтерской отчетности и учетной политике организаций: прогнозирование экономических и социальных последствий / Б. А. Аманжолова, Н. Н.

Овчинникова // Экономический анализ: теория и практика. – 2015. – № 46(445). – С. 44-55. – EDN UYGCOX.

4. Дусаева, Е. М. Информационное обеспечение и учет процедур банкротства аграрных организаций / Е. М. Дусаева, А. Х. Курманова // Социум и власть. – 2016. – № 6(62). – С. 80-87. – EDN XSCTQB.

5. Краснов, В. Д. Принцип непрерывности деятельности: сущность и экономическая обусловленность / В. Д. Краснов, С. В. Козменкова // Международный бухгалтерский учет. – 2017. – Т. 20, № 19(433). – С. 1147-1162. – DOI 10.24891/ia.20.19.1147. – EDN ZIWFIV.

6. Наумова, Е. А. Вопросы аудиторского подтверждения непрерывности деятельности организаций в современных условиях / Е. А. Наумова, К. Ю. Тен // Современные тенденции в экономике и управлении: новый взгляд. – 2015. – № 34. – С. 51-55. – EDN UGWEOD.

7. Продедович, А. А. Принципы подготовки и составления финансовой отчетности / А. А. Продедович // Экономика и социум. – 2018. – № 6(49). – С. 955-958. – EDN VJNFDI.

8. Россети Урал. URL: <https://rosseti-ural.ru/> (дата обращения: 22.03.2025).

9. Попов, А. Ю. Бухгалтерский финансовый учет: продвинутый курс для студентов магистратуры / А. Ю. Попов, Н. В. Шарапова, А. Н. Сергиенко; Уральский государственный экономический университет. – Екатеринбург: Издательский Дом "Ажур", 2022. – 262 с. – ISBN 978-5-91256-556-4. – EDN MWPAQK.

10. Сигидов, Ю. И. Обоснованность применения допущения непрерывности деятельности в российской учетной и аудиторской практике / Ю. И. Сигидов, А. Н. Мельникова, Г. Н. Ясенко // Вестник ИПБ (Вестник профессиональных бухгалтеров). – 2020. – № 1. – С. 11-17. – EDN TRNMIO.

11. Управление финансовыми результатами деятельности организации: экономическая сущность и классификация / Е. Ю. Гришин, О. А. Рыкалина, В. Вектор экономики | www.vectoreconomy.ru | СМИ Эл № ФС 77-66790, ISSN 2500-3666

М. Шарапова, Н. В. Шарапова // Естественно-гуманитарные исследования. – 2025. – № 1(57). – С. 599-602. – EDN ZRPIAZ.

12. Шарапова, Н. В. Современный цифровой инструментарий в практике инновационного финансового аудита / Н. В. Шарапова, В. М. Шарапова, В. А. Зова // Бизнес. Образование. Право. – 2023. – № 3(64). – С. 173-177. – DOI 10.25683/VOLBI.2023.64.768. – EDN TTPFLH.

Оригинальность 83%