

## **ОПРЕДЕЛЕНИЕ ПРИНЦИПА НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В АУДИТЕ И БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ**

***Аннотация:** Статья посвящена сравнительной характеристике определения принципа непрерывности деятельности в бухгалтерском учете и аудите. Рассмотрено нормативное регулирование в рамках определения принципа непрерывности деятельности.*

***Ключевые слова:** аудит, принцип, непрерывность деятельности, бухгалтерский учет.*

***Annotation:** The article is devoted to the comparative characteristics of the definition of the principle of continuity of activity in accounting and auditing. Considered the regulatory framework in the economy in the framework of the definition of the principle of continuity of activity.*

***Keywords:** audit, principle, business continuity, accounting.*

Непрерывность деятельности - один из главных принципов бухгалтерского учета, определяющих методологию оценки фактов хозяйственной жизни, которые реализуются посредством учетной политики, а так же раскрытии в ней способов ведения учета, значительно влияющих на оценку и принятие управленческих решений заинтересованными пользователями финансовой отчетности. Но его нельзя назвать просто методологическим принципом учета, так как в аудите данный принцип имеет определяющее значение, поскольку, с одной стороны, финансовая отчетность формируется в соответствии с

требованиями соблюдения данного принципа, а с другой стороны, независимое мнение аудитора лежит в основе свидетельства подтверждения достоверности отчетности.

Следует обратиться к нормативной базе, регулирующей аудиторскую оценку непрерывности деятельности, которая согласно Международным стандартам аудита 570 «Непрерывность деятельности» определяет единые требования в отношении действий аудитора по проверке законности применения аудируемым лицом допущения непрерывности его деятельности при составлении финансовой отчетности, а так же при анализе представленной руководством информации о продолжении ведения деятельности в необозримом будущем. Федеральным законом № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» определены критерии в соответствии с международными стандартами аудита, которые являются обязательными для:

- аудиторских организаций;
- аудиторов;
- саморегулируемых организаций и их работников.

Если сравнить определения принципа непрерывности деятельности в бухгалтерском учете и аудите, то следует выделить такие отличия как:

Таблица 1 – Сравнительная характеристика определений непрерывности деятельности на основании нормативных документов

	В бухгалтерском учете	В аудите
Термин «обозримое будущее»	Промежуток не ограничен	Промежуток, равный 12 месяцев
Нормативно - правовое регулирование	-Федеральный закон № 402 ФЗ «О бухгалтерском учете» -ПБУ 1/08 «Учетная политика организации»	-МСА 570 «Непрерывность деятельности»
Трактовка принципа непрерывности деятельности в части:	Оценки активов организации	Обеспечении достоверности финансовой отчетности

При этом в части теоретических основ определения принципа непрерывности деятельности до сих пор не существует единственного и однозначного определения. Авторские статьи, нормативные документы определяют собственные варианты трактовки данного определения.

На основании их, следует отметить, что среди сложившихся точек зрения выделены ключевые аспекты, дающие понятия в части:

- 1) оценки активов;
- 2) обеспечении достоверности отчетности;
- 3) в концепции постоянно действующего предприятия;

Особо следует подчеркнуть, что финансовая отчетность в обязательном порядке должна соответствовать принципу непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда должностное лицо либо само намеревается прекратить свою деятельность, либо вынуждено избрать такой способ действий в силу отсутствия иных реальных альтернатив.

Если же данная потребность существует - финансовая отчетность должна быть составлена с пояснением этого факта в приложении. Организация обычно рассматривается, как продолжающий свою деятельность в обозримом будущем субъект и не намеревающийся ликвидироваться, прекращать торговые операции.

Потребность в обращении за защитой от кредиторов, в соответствии с законами и регулированием в данном случае отсутствует. Соответственно, активы и обязательства учитываются на том основании, что субъект сможет погашать свои обязательства и реализовать свои активы в ходе стандартного осуществления предпринимательской деятельности [1].

Таким образом, сравнительная оценка аудиторского и бухгалтерского подходов к непрерывности деятельности в разрезе нормативного регулирования, теоретических основ и методического обеспечения позволила выявить как сходства, так и различия в данных подходах. Данные различия, подтверждают сложность и неоднозначность применяемых подходов, связанных с возможностью международного применения профессионального суждения бухгалтера при составлении отчетности, а также аудитора — в процессе формирования аудиторского заключения. Как правило соблюдение принципа непрерывности деятельности прежде всего предопределяется работой бухгалтера, но его последствия для аудитора даже значительнее, так как если после дачи немодифицированного заключения субъект окажется неплатежеспособным, аудитор будет вынужден дать отказ о выражении мнения. Но если для бухгалтера непрерывная деятельность бесконечна, то для аудитора она ограничена временными рамками максимум двенадцатью месяцами [2].

Как правило, для предотвращения ликвидации организации в перспективе на будущее время, руководителю организации и аудитору могут помочь финансовые показатели. Они безусловно не дают однозначный ответ о последствиях, к которым могут привести снижение отдельных статей отчетности, но при этом характеризуют изменения общей величины имущества и помогают проанализировать динамику на всем протяжении осуществления деятельности организации.

Таблица 2 – Признаки, характеризующие несоблюдение принципа непрерывности деятельности

Финансовые признаки	Информационное обеспечение	Последствия
Величина чистых активов имеет отрицательное значение	Бухгалтерский баланс	Уставный капитал превышает чистые активы, что влечет за собой в скором времени ликвидацию организации
Коэффициент платежеспособности меньше нормы	Бухгалтерский баланс Отчет о финансовых результатах	Рост кредиторской задолженности, с увеличением оборотных активов отрицательно характеризует хозяйственную деятельность организации и говорит о трудностях в покрытии текущих обязательств
Коэффициент инвестиционной активности ниже нормы	Бухгалтерский баланс Отчет о финансовых результатах	Определяет период за который организация сможет рассчитаться по своим долгам с кредиторами при среднемесячной выручке

Подводя итог, следует сделать вывод - непрерывность деятельности является ключевым аспектом, как в бухгалтерском учете, так и в аудите. Однако, учитывая постоянные изменения в законодательстве, определение принципа непрерывности деятельности требует однозначной трактовки в российской экономики. Проверка предпосылки непрерывности деятельности является одним из основных требований к аудитору в рамках текущей концепции проведения аудита и дачи модифицированного заключения.

## **ИСПОЛЬЗОВАННЫЕ ИСТОЧНИКИ**

- 1) Международный стандарт аудита 570 «Непрерывность деятельности» // Бизнес Консенсус. – Режим доступа: <http://www.consensusaudit.ru/audit-info/artide/mezhdunarodnyie-standarty-i-audita-uchebnik/7/9/>.
- 2) Терехов, А.А. Аудит: перспективы развития / А.А. Терехов. - Л.: , 2018г.