

Кзыкеева А.С.

**Принцип непрерывности  
деятельности: алгоритм оценки**

В условиях рыночной экономики важнейшее значение приобретает достоверность финансовой отчетности. Потенциальные инвесторы, покупатели, кредиторы хотят быть уверены, что компания будет существовать, что не будут нарушены условия договоров и в финансовой отчетности отражены будут все признаки, свидетельствующие о любом кризисе и угрозе. И в этой связи особое значение принимает соблюдение принципа непрерывности деятельности.

В статье рассмотрены существующие проблемы при оценке допущения непрерывности деятельности, влияющей на достоверность финансовой отчетности. Были разработаны конкретные критерии, позволяющие оценить деятельность компании в перспективе. Представлен конкретный алгоритм, который дает возможность посредством выполнения конкретных шагов оценить соблюдение принципа непрерывности деятельности. Также в статье приведены отдельные виды аудиторских документов, используемых при оценке положения компании с точки зрения допущения непрерывности деятельности.

**Ключевые слова:** финансовая отчетность, принцип непрерывности деятельности, аналитические процедуры, критерии оценки.

Kzykeyeva A.S.

**Going concern: estimation  
algorithm**

In a market economy becomes essential accuracy of the financial statements. Potential investors, buyers, lenders want to be sure that the company will continue to exist, they would not violate the conditions of contracts and the financial statements reflect all the warning signs of any crisis and threat. In this connection special importance accepts the principle of going concern.

The article deals with the current problems with the assessment of going concern, affecting the accuracy of the financial statements. Specific criteria were developed to assess the activities of the company in the long term. The concrete algorithm that makes it possible through the implementation of concrete steps to assess compliance with the principle of going concern. The article also lists certain types of audit documents to be used in assessing the position of the company in terms of the going concern assumption.

**Key words:** financial statements, the principle of going concern, analytical procedures, evaluation criteria.

Кзыкеева А.С.

**Үздіксіздік қызмет принципі:  
бағалау алгоритмі**

Нарықтық экономика жағдайында қаржылық есептілік маңызды дәлдікке айналады. Әлеуетті инвесторлар, сатып алушылар, кредиторлар компания сүре жалғастырады сенімді болу үшін келеді, олар келісімшарттар шарттарын және қаржылық есептілігін қайшы емес кез келген дағдарыс және қауіп барлық ескерту белгілерін көрсетеді. Осыған байланысты ерекше маңызы жылы сабақтастық принципін қабылдайды.

Мақала қаржылық есептілігінің дұрыстығын әсер ететін, үздіксіздігі бағалаумен ағымдағы мәселелерімен айналысады. Нақты критерийлері ұзақ мерзімді перспективада компанияның қызметін бағалау үшін әзірленді. Үзіліссіз принципін сәйкестігін бағалау үшін нақты қадамдарды жүзеге асыру арқылы мүмкіндік береді бетон алгоритмі. Сондай-ақ, үздіксіздігі туралы жорамал тұрғысынан компанияның ұстанымын бағалау пайдаланылуы аудиторлық құжаттардың жекелеген түрлерін тізімдейді.

**Түйін сөздер:** қаржылық есептілік, қызмет сабақтастық принципі, аналитикалық процедуралар, бағалау критерийлері.

**ПРИНЦИП  
НЕПРЕРЫВНОСТИ  
ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:  
АЛГОРИТМ ОЦЕНКИ**

В настоящее время возрастает интерес к качественной информации, касающейся вопросов возможности долгосрочного функционирования предприятия. Источником подобной информации является оценка финансовой отчетности, проводимая аудиторами и бухгалтерами в отношении соблюдения принципа непрерывности деятельности в соответствии с МСФО 1 «Представление финансовой отчетности» и МСА 570 «Непрерывность деятельности». Такая оценка является сложным учетно-аналитическим процессом. Однако используемые методики по анализу финансово-хозяйственной деятельности не могут представить конкретные факторы и угрозы, поскольку не ориентированы на подтверждение применения принципа непрерывности деятельности как одного из принципа бухгалтерского учета, на основе которой представляется финансовая отчетность. Также не учитывается взаимосвязь показателей деятельности с функциями управления; многие оценки носят субъективный характер, так как интерпретируются каждым пользователем финансовой отчетности по-своему.

На сегодняшний день также нет единого мнения относительно определения конкретных показателей, которые бы характеризовали соблюдение допущения непрерывности деятельности. Подобная система показателей должна включать как финансовые, так и производственные показатели, рыночные и прочие признаки. Одновременно с ними необходимо учитывать и специфические показатели, которые бы отражали возможности будущего перспективного функционирования (табл. 1).

Использование данных факторов, состоящих более чем из двадцати показателей, обеспечивает учет факторов, определяющих непрерывность, установленных МСА 570 «Непрерывность деятельности». В таблице представлены общие показатели, характерные для любых предприятий. Однако она может быть дополнена и укрупнена с учетом особенностей конкретной отрасли. В целом же, в ней представлены основные показатели для проведения оценки, ориентированной на перспективу, поскольку позволяет оценить будущее, исходя из заданных условий функционирования.

**Таблица 1** – Критерии оценки соблюдения принципа непрерывности деятельности

Показатель	Расшифровка
Внешние признаки	Денежные доходы заказчиков
	Положение конкурентов
	Инвестиционный климат
Финансовые признаки	Степень финансовой независимости организации
	Динамика собственного капитала
	Динамика валюты баланса
	Степень текущей платежеспособности
	Рентабельность продаж
Имущественные признаки	Степень изношенности основных средств
	Динамика основных средств
	Фондоотдача основных средств
	Динамика оборотных средств
	Обеспеченность товарными запасами
	Скорость обращения оборотных активов
	Скорость обращения товарных запасов
Трудовые признаки	Среднесписочная численность
	Трудовой потенциал
	Численность работников с высшим образованием
	Численность работников в возрасте от 30 до 45 лет
Показатели результативности деятельности	Оборот розничной торговли
	Объем производства
	Стоимость оказанных услуг
	Рентабельность

Источник: Взято из [1, с. 256]

В связи с этим большую роль приобретает разработка и применение новых методик и подходов на основе аналитических процедур при оценке соблюдения принципа непрерывности деятельности. Их применение будет намного эффективнее, поскольку результаты их использования позволят получить более объективную оценку и представить полную картину о перспективе дальнейшего функционирования предприятием.

Принцип непрерывности деятельности является одним из основных в бухгалтерском учете. Его соблюдение позволяет:

1) адекватно оценивать активы и обязательства организации;

2) формировать в учете данные, которые соответствуют требованиям и удовлетворяют потребности пользователей в достоверной информации;

3) представлять полную картину перспектив работы организации.

В первую очередь при оценке допущения принципа непрерывности необходимо учитывать информационные интересы пользователей финансовой отчетности. В целом, пользователей финансовой отчетности интересует правдиво и достоверно ли отражены показатели, сможет ли компания продолжать свою деятельность и поддерживать ее на соответствующем уровне в долгосрочной перспективе, сохраняя завоеванные позиции.

Это создает основу активного применения выводов о соблюдении (несоблюдении) принципа для обоснования управленческих решений, связанных с определением дальнейших направлений развития организации.

Для определения круга проблем, связанных с методическим обеспечением оценки соблюдения принципа непрерывности деятельности, изучены существующие подходы к такой оценке. С нашей точки зрения ни один из них не имеет четко определенной последовательности выполнения процедур, обоснованной системы ключевых взаимосвязанных показателей, которые могут давать комплексную оценку деятельности организации с позиции ее непрерывности.

Одним из возможных вариантов оценки непрерывности деятельности является выполнение следующих последовательных действий:

1) предварительной оценки;

2) комплексной оценки деятельности предприятия посредством проведения аналитических процедур;

3) обоснования результатов и формирования выводов относительно принципа непрерывности деятельности.

Первый этап характеризуется как ознакомительный и направлен на изучение внутренних и внешних, объективных и субъективных фактов и угроз для функционирования предприятия. То есть определяются финансовые, производственные, экологические и другие признаки, которые могут значительно повлиять на соблюдение принципа непрерывности деятельности. Реализация данного этапа осуществляется с помощью опроса персонала, руководства на основе разработанной анкеты (табл. 2).

Таблица 2 – Анкета оценки рисков функционирования предприятием

Вопрос	Ответ	
	Да	Нет
<b>Финансовые признаки</b>		
Отмечались ли ранее неоднократные потери доходов от операций?		
Ведется ли на предприятии контроль величины чистых активов?		
Испытывает ли предприятие нехватку оборотного капитала?		
Положительна ли динамика финансовых коэффициентов?		
Отмечалась ли невыплата займа или невыполнение подобного соглашения?		
Имеется ли задолженность по дивидендам?		
Меняло ли предприятие схему расчетов с поставщиками ресурсов?		
Способно ли предприятие поддерживать платежный баланс?		
Имеются ли неэкономичные долгосрочные обязательства?		
<b>Производственные признаки</b>		
Отмечалась ли потеря основных кадров организации и управленческого персонала?		
Были ли простои и прочие проблемы в организации труда?		
Испытывает ли предприятие зависимость от какой-либо операции, вида деятельности?		
Теряло ли предприятие лицензию, патент или монопольные права?		
Теряла ли организация основного покупателя или поставщика?		
Имеется ли дефицит каких-либо средств и предметов труда?		
Имели ли место незастрахованные чрезвычайные обстоятельства?		
<b>Прочие признаки</b>		
Нарушены ли уставные требования к размерам капитала?		
Присутствуют ли правовые действия или похожие проблемы, мешающие работе организации?		
Высока ли степень влияния изменений законодательства и политической ситуации на непрерывность деятельности организации?		

Источник: Разработано автором

После проводится оценка полученных ответов, если фактов, угрожающих компании, не выявлено, то следует сформулировать окончательные выводы, а также представить доказательства относительно возможности работы компании в обозримом будущем. Если были обнаружены значительные риски и угрозы, то необходимо проводить дальнейшую оценку на следующем этапе.

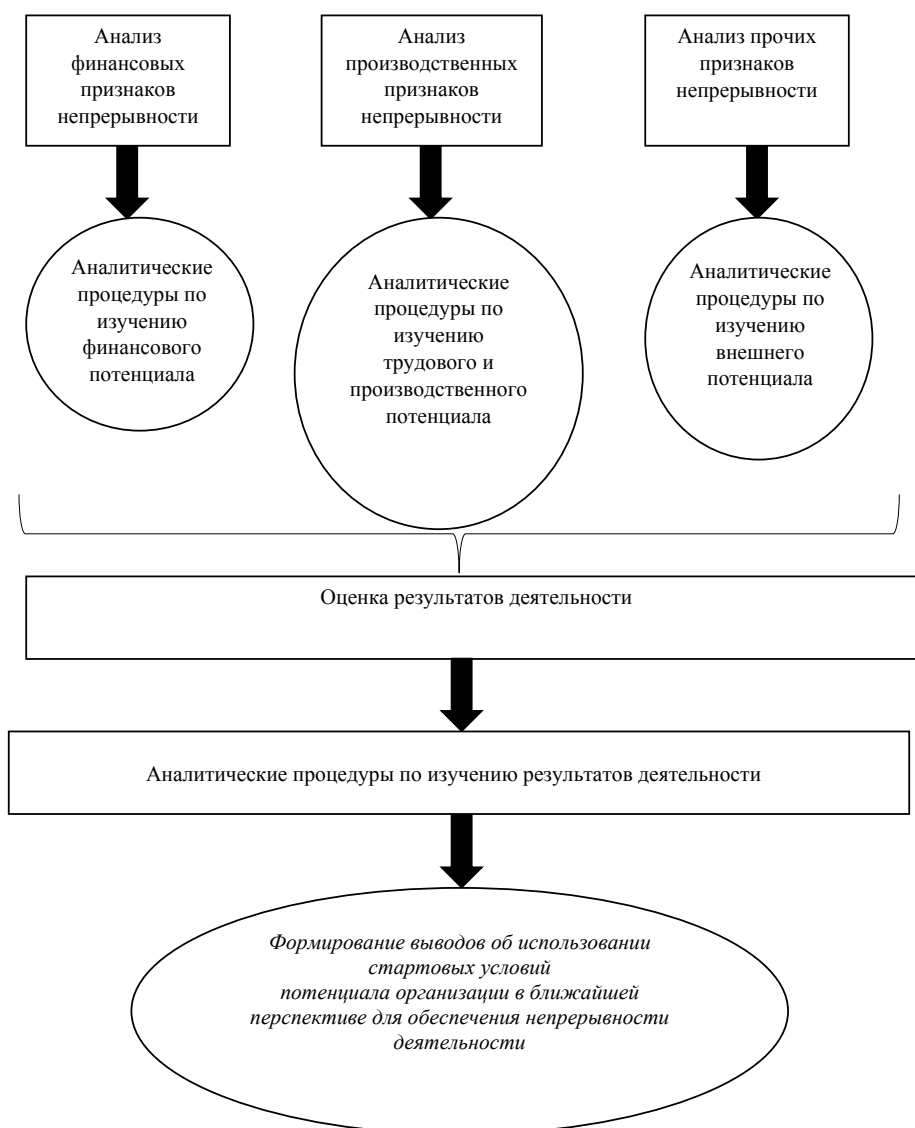
Второй этап – применение аналитических процедур для комплексной характеристики деятельности предприятия. При выполнении работ на втором этапе для оценки соблюдения принципа непрерывности деятельности стоит использовать систему аналитических процедур (рис. 1) [2].

Осуществление аналитических процедур позволит пользователям сделать вывод о соответствии порядка ведения бухгалтерского учета,

оценки активов и обязательств по принципу непрерывности, принять решение о необходимости отражения в бухгалтерской отчетности фактов, ставящих под сомнение возможность продолжения деятельности. Результаты их применения способствуют определению проблем в управлении финансами, раскрытию влияния производственного процесса на перспективы деятельности и обоснованию принимаемых на перспективу управленческих решений.

Третий этап представляет собой обобщение и формирование окончательных выводов по результатам аналитических процедур.

Таким образом, предложенная методика позволяет выбрать конкретные показатели и критерии для оценки, логически провести анализ в отношении соблюдения принципа непрерывности деятельности.



**Рисунок 1** – Перечень аналитических процедур для оценки непрерывности деятельности организации

### Литература

- 1 Храмцова Т.Г. Потребительская кооперация: методология оценки социально-экономического потенциала. – Новосибирск: СибУПК, 2002. – 327 с.
- 2 Овчинникова Н.Н. Аналитические процедуры в оценке непрерывности деятельности // Актуальные вопросы экономических наук. – 2010. – №5. – С. 34-38

### References

- 1 Khramtsova T.G. Potrebitelskaya kooperatsiya: metodologiya otsenki sotsialno-economiceskogo potentsiala. – Novosibirsk: SibUPK, 2002. – 327 s.
- 2 Ovchinnikova N.N. Analiticheskie protsedury v otsenke nepreryvnosti deyatelnosti // Aktualnye voprosy economiceskikh nauk. – 2010. – №5. – S. 34-38