

УДК 657.6

ДОПУЩЕНИЕ О НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В УЧЕТЕ И АУДИТЕ: ПРОБЛЕМЫ И ПУТИ РЕШЕНИЯ

Лемеш В.Н., канд. экон. наук, доцент кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита в отраслях народного хозяйства УО «БГЭУ»

Глинник Е.П., канд. экон. наук, доцент кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита в торговле УО «БГЭУ»

Аннотация. В данном исследовании рассмотрены различные подходы по раскрытию информации о непрерывности деятельности организации в учете и аудите и их соответствие требованиям действующим нормативным правовым актам Республики Беларусь (НПА) и международным стандартам учета и аудита (МСФО и МСА соответственно). С целью унификации подходов в бухгалтерском учете и аудите предложено внести в НПА определение термина «непрерывность деятельности организации» и привести в соответствие НПА, в которых этот термин используется, что позволит избежать разногласий и выработать единые подходы по раскрытию информации о прекращаемой деятельности.

Ключевые слова: аудит, отчетность, существенная неопределенность, ключевые вопросы аудита, бухгалтерский учет, непрерывность деятельности.

Введение. В рыночных отношениях обеспечение заинтересованных пользователей достоверной информацией, формируемой в бухгалтерском учете и предоставляемой в бухгалтерской (финансовой) отчетности (БФО) коммерческой организацией является весьма актуальным, а оценка осуществляемой ею деятельности на возможность продолжить функционирование является не только экономической задачей, но в большей степени – задачей, характеризующей социальную ответственность бизнеса перед заинтересованными сторонами.

В процессе деятельности организация подвержена неблагоприятному влиянию внутренних и внешних факторов, которые могут стать причиной прекращения либо существенного сокращения ее деятельности. Статистика неумолимо подтверждает тот факт, что ряд организаций прекращают свою деятельность, в том числе по причине неплатежеспособности. Одним из важнейших аспектов для целей бухгалтерского учета и отчетности в данном случае является соблюдение принципа непрерывности деятельности организации. Значительный вклад в решение актуальных вопросов теории учета и аудита рассматривали зарубежные и отечественные авторы Я.В. Соколов, Д.А. Панков, Ф.Ф. Бутынец, Е.А. Петрик, С.М. Бычкова, Л.Н. Булавина, В.П. Суйц, А.Д. Шеремет, С.Л. Коротаев и др. Однако в настоящее время по-прежнему остается ряд нерешенных проблем в этой области.

Основная часть. Следует отметить, что в настоящее время принято значительное число НПА в области регулирования допущения о непрерывности деятельности организации [2, 9, 10, 11, 13, 14, 17, 18]. Анализ этих НПА позволил сделать вывод о том, что ни в одном из них не приведено определение термина «непрерывная деятельность», а речь идет лишь о принципе непрерывности. Бухгалтерский учет и отчетность основываются на принципах непрерывности деятельности, обособленности, начисления, соответствия доходов и расходов, правдивости, преобладания экономического содержания, осмотрительности, нейтральности, полноты, понятности, сопоставимости, уместности. Принцип непрерывности деятельности заключается в том, что информация об активах, обязательствах, о собственном капитале, доходах, расходах организации формируется в бухгалтерском учете и отчетности в зависимости от намерения организации продолжать или прекращать свою деятельность в дальнейшем [2, п. 2 ст. 3].

Ранее приводились следующие определения [25, п. 4]:

- продолжающаяся деятельность - деятельность организации, которую она осуществляет в соответствии с законодательством Республики Беларусь;
- прекращаемая деятельность - это деятельность, которую организация решила прекратить согласно утвержденному плану.

Деятельность признается прекращаемой, если уполномоченным органом организации принято решение о прекращении части деятельности организации и выработан план прекращения

деятельности [25, п. 6]. В настоящее время Стандарт бухгалтерской отчетности «Прекращаемая деятельность» утратил силу, но предусмотрено, что в примечаниях к бухгалтерской отчетности подлежит раскрытию информация:

- о движении денежных средств, относящихся к прекращенной деятельности [17, подп. 52.11 п. 52];

- по доходам и расходам суммы прибыли (убытка) от прекращенной деятельности до налогообложения, расхода по налогу на прибыль, чистой прибыли (убытка) от прекращенной деятельности, прибыли (убытка) от выбытия долгосрочных активов или выбывающей группы в составе прекращенной деятельности [17, абз. 6 подп. 52.15 п. 52].

Таким образом, исходя из вышеизложенного, можно сделать вывод о том, что отчетность, как правило, составляется исходя из допущения, что организация осуществляет свою деятельность и будет продолжать ее в обозримом будущем (как минимум 12 месяцев после отчетной даты), т.е. предполагается, что организация не имеет ни намерения, ни необходимости ликвидировать или существенно сократить свою деятельность. Если же такое намерение или необходимость существует, отчетность должна составляться на иной основе и информация об этой основе должна быть раскрыта в примечаниях к бухгалтерской отчетности.

В целом согласно п. 3 Положения о ликвидации (прекращении деятельности) субъектов хозяйствования [22] юридическое лицо может прекратить свою деятельность, т.е. быть ликвидировано:

- по решению собственника имущества (учредителей, участников) либо органа юридического лица, уполномоченного уставом (учредительным договором - для коммерческой организации, действующей только на основании учредительного договора), в том числе в связи с истечением срока, на который создано это юридическое лицо, достижением цели, ради которой оно создано, нарушением коммерческой организацией порядка формирования уставного фонда, установленного законодательством, признанием судом, рассматривающим экономические дела, государственной регистрации юридического лица недействительной;

- по решению суда, рассматривающего экономические дела;

- по решению регистрирующего органа.

Что же касается международного опыта, то при подготовке финансовой отчетности руководство организации должно оценить ее способность продолжать деятельность непрерывно. Организация должна составлять финансовую отчетность на основе допущения о непрерывности деятельности, кроме случаев, когда руководство либо намеревается ликвидировать эту организацию или прекратить ее коммерческую деятельность, либо не имеет никакой реальной альтернативы, кроме как поступить таким образом. Когда руководство, проводя свою оценку, располагает информацией о существенной неопределенности в отношении событий или условий, которые могут вызвать серьезные сомнения в способности организации непрерывно продолжать свою деятельность, организация должна раскрыть информацию об этой неопределенности. Когда организация составляет финансовую отчетность не на основе допущения о непрерывности своей деятельности, она должна раскрыть данный факт, указав при этом, на какой основе была подготовлена данная финансовая отчетность и причину, по которой организация не считается непрерывно действующей [10, п. 25].

При оценке обоснованности использования допущения о непрерывности деятельности руководство учитывает всю имеющуюся информацию о будущем, рассматривая, как минимум, срок в двенадцать месяцев после окончания отчетного периода, но, не ограничиваясь только им. Глубина анализа зависит от конкретных фактов в каждом отдельном случае. Если организация в течение многих лет осуществляет прибыльную деятельность и имеет свободный доступ к финансовым ресурсам, вывод об уместности использования допущения о непрерывности деятельности для целей составления финансовой отчетности может быть сделан без проведения детального анализа. При других обстоятельствах руководству, возможно, потребуется проанализировать широкий спектр факторов, относящихся к текущей и будущей прибыльности, графикам погашения задолженности и потенциальным источникам рефинансирования, прежде чем оно сможет убедиться в уместности использования допущения о непрерывности деятельности [10 п. 26].

МСФО (IAS) 10 «События после отчетного периода» требует, чтобы организация не составляла свою финансовую отчетность на основе принципа непрерывности деятельности, если события после отчетного периода указывают на неуместность допущения о непрерывности

деятельности. Организация не должна составлять финансовую отчетность на основе принципа непрерывности деятельности, если после отчетного периода руководство решает или ликвидировать организацию, или приостановить ее деятельность либо у него нет реалистичной альтернативы такому решению. Ухудшение результатов операционной деятельности и финансового положения после отчетного периода может указывать на необходимость рассмотрения уместности допущения о непрерывности деятельности. Если допущение о непрерывности деятельности более неуместно, то эффект от этого настолько значителен, что настоящий стандарт требует фундаментальным образом изменить методы бухгалтерского учета, а не корректировать суммы, признанные в соответствии с первоначальными методами бухгалтерского учета.

Что же касается отечественного аналога МСФО (IAS) 10 Инструкция по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» [4], то она не содержит такого требования. Принцип непрерывности деятельности – один из принципов, на которых основываются бухгалтерский учет и БФО, заключающийся в том, что информация об активах, обязательствах, о собственном капитале, доходах, расходах аудируемого лица формируется в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в зависимости от намерения аудируемого лица продолжать или прекращать свою деятельность в дальнейшем. В рамках допущения о непрерывности деятельности аудируемого лица считается, что при составлении БФО аудируемое лицо исходит из того, что будет продолжать свою хозяйственную деятельность не менее одного года, следующего за отчетным периодом. При этом у него отсутствуют намерения и потребность в ликвидации или существенном сокращении хозяйственной деятельности и соответственно его обязательства будут исполняться в установленном порядке [14 п. 4]. Для выражения аудиторского мнения в отношении допущения о непрерывности деятельности аудиторская организация должна рассмотреть всю совокупность фактов, оказывающих и (или) способных оказать влияние на возможность аудируемого лица продолжать финансово-хозяйственную деятельность и исполнять свои обязательства в течение как минимум ближайших 12 месяцев, следующих за отчетным периодом (далее - непрерывно) [14 п. 5], т.е. получить аудиторские доказательства для выражения независимого аудиторского мнения о достоверности БФО.

Следовательно, задачи аудитора состоят в том, чтобы:

1) понять, осуществляет ли руководство аудируемого лица мониторинг признаков прекращаемой деятельности с тем, чтобы в случае необходимости принять адекватные меры для поддержания его жизнеспособности;

2) самому проверить, имеются ли какие-то негативные обстоятельства, которые, возможно, не смогло или не захотело заметить руководство аудируемого лица, но которые могли бы повлечь прекращение его деятельности, а при выявлении таковых – установить, что в связи с этим намерено делать руководство аудируемого лица и насколько предполагаемые меры способны предотвратить прекращаемую деятельность.

Аудиторская организация должна получить достаточные и надлежащие аудиторские доказательства с целью формирования обоснованных выводов, на которых базируется аудиторское мнение [12 п. 4]. Аудиторская организация получает аудиторские доказательства посредством выполнения определенных аудиторских процедур в отношении учетных записей, содержащихся в учетных регистрах и составленных на основании первичных учетных документов, рабочих расчетов, справок, записей, результатов сверок и других бухгалтерских документов. Выполнение таких аудиторских процедур позволяет аудиторской организации определить, согласуются ли учетные записи между собой и с данными бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Вначале аудитор осуществляет оценку системы внутреннего контроля (СВК) [16 п. 23]. При этом существует взаимосвязь элементов СВК с задачами обеспечения непрерывного функционирования аудируемого лица (таблица).

Сделав предварительную оценку СВК, аудиторская организация должна получить достаточные и надлежащие аудиторские доказательства для формирования обоснованных выводов, на которых будет базироваться аудиторское мнение, используя при этом иную информацию [12 п. 3]. Для того чтобы полученные аудитором разъяснения и подтверждения руководства аудируемого лица могли стать основанием для выражения в аудиторском заключении мнения аудитора о достоверности БФО относительно корректности допущения о непрерывности аудируемого лица, не должно быть сомнений в том, что расчеты и утверждения имеют под собой реальную, экономически разумную почву. Кроме того, они не должны противоречить тем фактам,

которые стали известны аудитору в ходе аудита. К фактам, которые по отдельности или в совокупности могут влиять на непрерывность деятельности организации, относятся финансовые, производственные и прочие условные факты [14 п. 8].

Таблица – Взаимосвязь элементов СВК с задачами обеспечения непрерывного функционирования аудируемого лица.

Элемент	Значение	Задачи организации по обеспечению непрерывного функционирования	Взаимосвязь
Контрольная среда	Анализ руководством аудируемого лица качества, необходимых для выполнения тех или иных работ, и понимание важности и значения СВК для его деятельности	Принятие эффективных управленческих решений	Грамотность руководства аудируемого лица по принимаемым управленческим решениям. Неверно принятое решение может привести к искажению или неполному раскрытию информации в БФО и как следствие это может привести к нарушению принципа непрерывности деятельности
Процесс оценки аудируемым лицом рисков хозяйственной деятельности	Выявление и устранение рисков хозяйственной деятельности, имеющих отношение к БФО	Создание условий, необходимых для успешного функционирования аудируемого лица	Наличие информации о рисках аудируемого лица дает возможность минимизировать их и искать пути устранения, что способствует поддержанию стабильного его финансового состояния
Информационные системы, связанные с процессом подготовки БФО	Обеспечение руководства организации и функциональных подразделений достоверной информацией финансово-хозяйственной деятельности аудируемого лица	Создание устойчивой информационной среды	Создание эффективной системы хранения и использования данных о деятельности аудируемого лица способствует обеспечению пользователей БФО необходимой информацией для принятия управленческих решений
Контрольные действия	Процедуры, которые помогают удостовериться в том, что распоряжения руководства аудируемого лица в отношении средств контроля выполняются	Контроль финансово-хозяйственной деятельности аудируемого лица	Контрольные действия позволяют своевременно обнаружить факты, способствующие искажению информации в БФО (злоупотребления, манипуляция данными и т. п.), тем самым способствуя оздоровлению деятельности аудируемого лица и ее эффективному продолжению
Мониторинг средств контроля	Процесс оценки эффективного функционирования СВК во времени включает регулярную оценку бизнеса и функционирования средств контроля	Повышение экономического потенциала аудируемого лица	Осуществление мониторинга происходит в режиме непрерывной работы, что позволяет наблюдать и оценивать эффективность функционирования СВК и определять, была ли она соответствующим образом скорректирована вследствие изменения условий деятельности

Примечание – Источник: собственная разработка на основе изучения НПА.

1) Финансовые условные факты:

- отрицательная величина чистых активов или невыполнение установленных законодательством требований в отношении чистых активов [1 п. 3 ст. 47; 24; 5];
- привлеченные заемные средства, срок возврата которых приближается, а возможности их возврата не имеется;
- необоснованное использование краткосрочных заемных средств для финансирования долгосрочных активов;
- значительный рост просроченной дебиторской и (или) кредиторской задолженностей и неспособность погашать ее (их) в установленные сроки;
- неблагоприятные значения основных финансовых коэффициентов [3; 23];
- значительные убытки от основной деятельности [19; 26];
- задолженность по выплате или прекращение выплаты дивидендов;
- неспособность обеспечения финансирования на развитие деятельности или получения других необходимых инвестиций;
- существенная зависимость от успешного выполнения конкретного проекта;
- экономически нерациональные долгосрочные обязательства.

2) Производственные условные факты:

- потеря основного управленческого персонала без найма адекватной замены;

- потеря важнейших рынков сбыта, франшизы, специального разрешения (лицензии) основного поставщика или подрядчика;
- проблемы с трудовыми ресурсами;
- дефицит важных средств производства.

3) Прочие условные факты:

- несоблюдение требований законодательства;
- рассматриваемые в суде иски в отношении аудируемого лица, решения по которым не в его пользу не могут быть исполнены;
- изменения в законодательстве, которые могут оказать негативное влияние на финансово-хозяйственную деятельность аудируемого лица.

Аудиторская организация может посчитать необходимым получить заявление руководства аудируемого лица о его суждении или намерениях в отношении утверждения непрерывности деятельности [15 п. 11].

Таким образом, по мнению авторов, можно выделить и сформулировать три задачи оценки аудитом непрерывности деятельности аудируемого лица:

- анализ соблюдения допущения непрерывности деятельности аудируемого лица при оценке активов и обязательств, представленных в аудируемой БФО;
- установление намерений руководства аудируемого лица относительно перспектив дальнейшей его деятельности;
- выяснение периода дальнейшей деятельности аудируемого лица посредством прогнозирования последствий будущих действий или событий, находящихся вне прямого контроля аудируемого лица, но которые могут повлиять на БФО и характеризующихся неопределенностью на отчетную дату.

Аудиторская организация должна:

- оценить, получены ли достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении уместности применения руководством аудируемого лица принципа непрерывности деятельности при подготовке БФО, и сделать вывод относительно уместности применения этого принципа;
- на основе полученных аудиторских доказательств сделать вывод о том, имеется ли в соответствии с ее профессиональным суждением существенная неопределенность, связанная с условиями или событиями, которые по отдельности или в совокупности могут вызвать значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать свою деятельность непрерывно [14 п. 21]. Под неопределенностью в данном случае понимается ситуация, результат которой зависит от будущих действий или событий, находящихся вне прямого контроля аудируемого лица, но которая может повлиять на БФО. Неопределенность считается существенной, если результат неопределенной ситуации может повлиять на управленческие решения пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности (далее - пользователи), принятые на основе бухгалтерской (финансовой) отчетности, не учитывающей данную ситуацию [14 абз. 3 п. 4].

Формирование аудиторского мнения отражается в аудиторском заключении согласно НПАД № 18. Аудиторской организации следует сформировать аудиторское мнение относительно того, составлена ли отчетность аудируемого лица во всех существенных аспектах в соответствии с применимой основой составления и представления отчетности (далее - аудиторское мнение) [13 п. 4]. По результатам аудита выражается одно из следующих видов аудиторских мнений в аудиторском заключении:

- немодифицированное аудиторское мнение [13 п. 7];
- модифицированное аудиторское мнение может быть выражено в следующих формах [13 п. 43]:

- аудиторское мнение с оговоркой;
- отрицательное аудиторское мнение;
- отказ от выражения аудиторского мнения.

Аудиторское заключение должно быть представлено в письменной форме [13 п. 9]. Аудиторское заключение в зависимости от представленной в нем информации может дополнительно содержать следующие разделы: «Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности», «Ключевые вопросы аудита», «Прочая информация»,

«Заключение по отдельным проверяемым вопросам», «Важные обстоятельства», «Прочие вопросы» [13 п. 10].

В связи с этим в аудиторское заключение наряду с другим включаются:

- в раздел «Обязанности аудируемого лица по подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности» описание ответственности руководства аудируемого лица за оценку способности аудируемого лица продолжать свою деятельность непрерывно и уместности применения принципа непрерывности деятельности при подготовке БФО, а также за надлежащее раскрытие в ней в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности;

- раздел «Обязанности аудиторской организации по проведению аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности» описание обязанностей аудиторской организации в отношении проверки правильности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности;

- отдельный раздел «Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности» в случаях, когда имеется существенная неопределенность, которая должна быть надлежащим образом описана в этом разделе.

С учетом изложенного, действия аудиторской организации регламентируются НПА [14] следующим образом в следующих возможных ситуациях:

1) отчетность аудируемого лица подготовлена с применением принципа непрерывности деятельности, однако согласно профессиональному суждению аудиторской организации применение этого принципа в данной ситуации неуместно;

2) применение принципа непрерывности деятельности аудируемым лицом уместно, но имеется существенная неопределенность, связанная с условиями или событиями, которые могут вызвать значительные сомнения в его способности продолжать свою деятельность непрерывно, при этом:

2.1) информация о существенной неопределенности адекватно раскрыта в БФО аудируемого лица;

2.2) информация о существенной неопределенности не раскрыта адекватно в БФО аудируемого лица;

3) применение принципа непрерывности деятельности уместно, при этом были выявлены условия или события, которые могут вызвать значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать свою деятельность непрерывно, но существенная неопределенность, связанная с этими условиями или событиями, отсутствует.

Раздел «Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности» включается в аудиторское заключение в установленных случаях [13 п. 17]. Вопрос, который приводит к выражению модифицированного аудиторского мнения или существенная неопределенность, связанная с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать свою деятельность непрерывно, по сути являются ключевыми вопросами аудита [13 п. 39].

Заключение. В результате изучения специальной экономической литературы и нормативных правовых актов Республики Беларусь с целью унификации подходов в бухгалтерском учете и аудите предлагается внести в НПА Республики Беларусь определение термина «непрерывность деятельности организации» и привести в соответствие НПА, в которых этот термин используется, что позволит избежать разногласий и выработать единые подходы по раскрытию информации о прекращаемой деятельности.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Гражданский кодекс Республики Беларусь от 07.12.1998 № 218-3.
2. Закон Республики Беларусь «О бухгалтерском учете и отчетности» от 12.07.2013 № 57-3.
3. Закон Республики Беларусь «Об экономической несостоятельности (банкротстве)» от 13.07.2012 № 415-3.
4. Инструкция по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты», утвержденная постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 25.08.2003 № 121.
5. Инструкция о порядке расчета стоимости чистых активов, утвержденная постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 11.06.2012 № 35.
6. Коротаев, С.Л. Аудиторская деятельность в Беларуси: анализ состояния и перспектив развития / Роль учетных практик в обеспечении устойчивого развития предприятий: материалы III междунар. науч.-практ. конф., Москва, РУДН, 27 ноя. 2013 г. – М.: РУДН, 2013. – С. 28-39
7. Лемеш В. Н. Актуальные вопросы перехода аудиторской деятельности в Республике Беларусь на международные стандарты аудита. Современные инновационные технологии и проблемы устойчивого развития общества: материалы X

международной научно-практической конференции (Минск, 26 мая 2017 г.) / сост. Горбачёв Н.Н. – Минск: Ковчег, 2017. – 400 с.: ил. (с. 61-68).

8. Лемеш В.Н. Аудит в Республике Беларусь: состояние и перспективы развития. Развитие системы бухгалтерского обліку, аналізу і контролю: інтегрований ракурс проблем: колективна монографія / під заг. ред. проф. Ф.Ф.Бутинця – Житомир. ПП «Рута» - 2017. – 400 с. (316-331).
9. Международный стандарт аудита 570 «Непрерывность деятельности».
10. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности».
11. Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 5 «Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность».
12. Национальные правила аудиторской деятельности «Аудиторские доказательства», утвержденные постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 26.10.2000 № 114.
13. Национальные правила аудиторской деятельности «Аудиторское заключение по бухгалтерской (финансовой) отчетности», утвержденные постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 28.06.2017 № 18.
14. Национальные правила аудиторской деятельности «Допущение о непрерывности деятельности аудируемого лица», утвержденные постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 28.03.2003 № 45.
15. Национальные правила аудиторской деятельности «Заявления руководства аудируемого лица», утвержденные постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 11.03.2002 № 35
16. Национальные правила аудиторской деятельности «Понимание деятельности, системы внутреннего контроля аудируемого лица и оценка риска существенного искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности», утвержденные постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 26.10.2000 № 114.
17. Национальный стандарт бухгалтерского учета и отчетности «Индивидуальная бухгалтерская отчетность», утвержденный постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 12.12.2016 № 104.
18. Национальный стандарт бухгалтерского учета и отчетности «Учетная политика организации, изменения в учетных оценках, ошибки», утвержденный постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 10.12.2013 № 80.
19. Общегосударственный классификатор Республики Беларусь ОКРБ 005-2011 «Виды экономической деятельности», утвержденный постановлением Государственного комитета по стандартизации Республики Беларусь от 05.12.2011 № 85.
20. Официальный сайт Министерства финансов Республики Беларусь. – Режим доступа: <http://www.minfin.gov.by>. – Дата доступа 10.03.2018.
21. Панков Д.А., Мякинкая В.В. Регламентация аудиторской деятельности в Республике Беларусь: оценка состояния, проблемы и пути решения. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://elibrary.ru/download/elibrary_23681636_32322518.pdf. Дата доступа 01.10.2018.
22. Положение о ликвидации (прекращении деятельности) субъектов хозяйствования, утвержденное Декретом Президента Республики Беларусь от 16.01.2009 № 1.
23. Постановление Совета Министров Республики Беларусь от 12.12.2011 № 1672 «Об определении критериев оценки платежеспособности субъектов хозяйствования».
24. Постановление Совета Министров Республики Беларусь от 27.06.2008 № 950 «О некоторых вопросах определения стоимости чистых активов».
25. Стандарт бухгалтерской отчетности «Прекращаемая деятельность», утвержденный постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 29.12.2004 № 183.
26. Указания по определению основного вида деятельности организаций на основе Общегосударственного классификатора Республики Беларусь ОКРБ 005-2011 «Виды экономической деятельности» для формирования официальной статистической информации органами государственной статистики, утвержденные приказом Национального статистического комитета Республики Беларусь от 30.11.2012 № 289.

ASSUMPTION OF CONTINUITY OF ACTION IN ACCOUNTING AND AUDITING: PROBLEMS AND WAYS OF SOLUTION

Lemesh V.N., PhD Econ. Science, Associate Professor of Accounting, Analysis and Auditing at the sectoral, Organisation of Education BGEU

Hlinnik H.P., PhD Econ. Science, Associate Professor of Accounting, Analysis and Auditing at the trade, Organisation of Education BGEU

Summary. This research considers various approaches to the revealing of information about the continuous (uninterrupted) activity of organization in accounting and auditing and their correspondence to the demands of the working standart legislative acts (documents) of the Republic of Belarus (SLA) and international standarts of accounting and auditing (IFRS and ISA respectively) . To unify the approaches in book-keeping accounting and auditing it is suggested to introduce the term " continuity of the activity of organization" in the SLA and to bring to correspondence SLA wich make use of this term. It will result in avoidance of disagreements and unified approaches to the revealing of information about the discontinued activity will be worked out.

Key words: audit, reporting, significant uncertainty, key audit issues, accounting, business continuity.