

ПРИНЦИП БЕЗПЕРЕРВНОСТІ ДІЯЛЬНОСТІ В КОНТЕКСТІ НЕВИЗНАЧЕНОСТІ



Підготувала:


студентка II курсу I групи ФФО

Сінтюк Яна Олегівна

Науковий керівник: Уманців Галина Вікторівна

Кандидат економічних наук, доцент кафедри обліку та оподаткування,

ДТЕУ



Якщо відбувається будь-яка господарська операція підприємства, вона повинна бути своєчасно відображена в бухгалтерському обліку за принципами безперервності і послідовності. Принцип безперервності є одним із фундаментальних припущень бухгалтерського обліку та аудиту. Воно передбачає, що компанія продовжуватиме здійснювати свою діяльність в осяжному майбутньому і не матиме наміру та потреби в ліквідації або припиненні діяльності. Отже, складаючи звітність в складних умовах війни, компанія має оцінити свою здатність продовжувати діяльність на безперервній основі та зробити відповідне розкриття у фінансовій звітності.

З ранку 24 лютого 2022 року Україна почала жити по новому – в стані війни, і це було несподіваним для кожного, в тому числі для підприємств і підприємців. Хтось переїхав у інші безпечні області, хтось залишив Україну і опинився за кордоном, але дуже багато підприємств і підприємців не припинили своєї діяльності. Так, певною мірою вони скоротили об'єми та обсяги, але продовжують працювати і це забезпечує життєдіяльність країни.



Наслідки військового вторгнення Росії на територію України охопили всі сфери життя та суттєво вплинули на бізнес.



Практики аудиту зосереджується на наслідках невизначеності для роботи аудитора, що стосується безперервності діяльності, в тому числі потенційному впливі на:

- відносну відповідальність управлінського персоналу та аудитора щодо безперервності діяльності;
- процедури оцінки ризиків, які виконуються аудитором;
- періоди після оцінки управлінського персоналу;
- необхідні додаткові процедури у випадку, якщо ідентифіковано події чи умови, які можуть поставити під значний сумнів здатність суб'єкта продовжувати безперервну діяльність;
- наслідки для звіту аудитора та врахування аудитором іншої інформації;
- значні затримки у затвердженні фінансової звітності.



В разі не ведення бухгалтерського обліку на безперервній основі певний час відбуватиметься накопичення здійснених господарських операцій, проведення яких потім буде тривалим і коштовним, що вкладається в ємний термін – відновлення бухгалтерського обліку. Тому варто завжди, і під час воєнного стану, в разі здійснення навіть незначної кількості операцій на підприємстві, не зволікати і все ж таки вести бухгалтерський облік, що дасть змогу об'єктивного контролю над активами і зобов'язаннями підприємства в реальному часі.

Під час складання фінансової звітності компанії повинні розглянути вплив війни на безперервність діяльності та за можливості провести аналіз чутливості кількох можливих сценаріїв, щоб визначити, чи існує суттєва невизначеність щодо здатності компанії продовжувати діяльність на безперервній основі. Це може потребувати додаткового розкриття інформації у фінансовій звітності.



Для оцінки здатності продовжувати діяльність на безперервній основі керівництву компанії бажано зробити такі кроки:

1. Оновити бюджети, бізнес прогнози та оцінити ступінь чутливості бізнесу до змін з огляду на виявлені фактори ризику та різні можливі сценарії. При цьому компанії важливо розглянути принаймні один серйозний, але вірогідний негативний сценарій.
2. Розробити досяжні та реалістичні плани дій в умовах сумнівів щодо безперервної діяльності.
3. Підготувати чітке та надійне розкриття інформації у фінансовій звітності, включаючи розкриття інформації щодо невизначеності, виявленої в оцінці безперервності діяльності, якщо це необхідно.

При розробці прогнозів та здійсненні оцінок керівництву бажано враховувати такі чинники

структуру власності компанії та можливий вплив санкцій

структуру активів та пасивів компанії в контексті вразливості компанії до валютного ризику та ризику ліквідності

вплив війни на бізнес контрагентів компанії та проблеми в ланцюжках поставок

географічне розташування компанії та її значних операцій

наявність запасів, основних засобів та інших активів на території Росії та Білорусі і в зоні бойових дій, можливість здійснювати контроль над ними

доступність фінансування з боку материнського підприємства

руйнівний вплив воєнних дій на основні бізнес процеси компанії

прогнозовані значення ковенантів, передбачених в кредитних угодах



Безперервність діяльності як основа складання фінансової звітності набуває критичного значення в поточних умовах. Тому це питання є в центрі уваги зовнішніх аудиторів та безпосередньо впливає на аудиторський висновок.



Дякую за увагу!!!