

10. О бухгалтерском учете и отчетности: Закон Респ. Беларусь от 12 июля 2013 г., № 57-3 // Консультант Плюс: Беларусь [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2019. – Дата доступа: 18.08.2022.

METHODOLOGY OF ACCOUNTING RESERVES TO MINIMIZE THE RISKS OF VENTURE CAPITAL ACTIVITY

Lebedeva A.V., post-graduate student of the Department of Accounting, Analysis and Audit in the Sectors of National Economy, of the Belarusian State Economic University

***Annotation.** In the article the concept of the reserve is disclosed, the criteria for the formation of the reserve are outlined, the necessity of the reserve from both the investor and the founder of the venture capital organization is assessed, the method of accounting of the reserve for venture capital risks is proposed, the model of the analytical accounting is developed and the forms of the primary accounting documents are proposed.*

Key words: *venture capital activity, risk accounting, risk accounting methodology, funder's accounting, risk accounting*

УДК 657.6

СУЩНОСТЬ И ПРЕДПОСЫЛКИ ФОРМИРОВАНИЯ ПРИНЦИПА НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ В АУДИТЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

Бесько А.Н., аспирант кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита в промышленности, УО «БГЭУ»

Маханько Л.С., д-р экон. наук, доцент кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита в промышленности, УО «БГЭУ»

***Аннотация.** В данной статье рассматривается сущность и предпосылки становления непрерывности деятельности, а также факторы и аспекты, которые влияют на допущение принципа.*

Ключевые слова: *непрерывность деятельности, санкции, COVID-19, методы аудита, факторы, финансовые показатели.*

Введение. В условиях сложившейся рыночной экономики возрастает роль бухгалтерской (финансовой) отчетности как главного источника информации об имущественном и финансовом положении организации, а также результатах ее экономической деятельности. В связи с этим возникает необходимость в проверке достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Аудит в Республике Беларусь в настоящее время является одним из важнейших механизмов контроля качества формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Для проведения аудита, состоящего из совокупности методологических способов и приемов независимой проверки бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций и индивидуальных предпринимателей, необходимы определенные знания.

Цель данной статьи:

- развить категориальный аппарат аудита непрерывности деятельности;
- обосновать авторскую трактовку непрерывности деятельности в аудите;
- дать научное обоснование применения принципа непрерывности деятельности в аудите;
- усовершенствовать факторы, влияющие на принцип непрерывности деятельности в современной рыночной экономике.

Главным составляющим звеном в проведении аудита являются принципы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Основная часть. В англоязычных странах самые древние из дошедших до нас учетных документов и упоминаний об аудите — это архив Казначейства Англии и Шотландии, датированный 1130 г. В XIII веке встречаются упоминания об аудиторах и аудите как в Англии, так и в Италии, а французское сочинение об управлении имуществом, написанное в том же столетии, рекомендовало ежегодно проводить аудит счетов. Лондонское Сити подвергалось аудиту по крайней мере уже в 1200-е годы, а в начале XIV столетия в числе выборных должностных лиц значились и аудиторы. С тех времен архивы изобилуют документами, свидетельствующими о широком признании значения аудита и о регулярном осуществлении аудита отчетов муниципалитетов, частных землевладений и ремесленных гильдий [1, с. 23].

Активный процесс стандартизации процедур аудита в США начался с 1939 г., когда AICPA учредил Комитет по аудиторским процедурам, который издал первое Положение об аудиторской процедуре. Качество работы американских аудиторов неоднократно подвергалось сомнениям. В США 70-80-е гг. прошлого столетия были отмечены повышенным интересом общественности к кругу обязанностей и работе аудиторов.

Все последующие годы сопровождались громкими судебными делами, миллионными исками к крупнейшим аудиторским компаниям. Примером может служить дефолт одной из крупнейших аудиторских фирм Arthur Andersen. Он был вызван тем, что после скандала, связанного с банкротством энергетической компании Enron (аудируемое лицо), от услуг аудиторской фирмы отказались тридцать три наиболее крупных клиента, что привело к отставке руководства и продаже бизнеса. Эти события существенно подорвали авторитет аудита во всем мире [2, с. 54].

В таблице 1 представлены наиболее известные компании, признанные несостоятельными (банкротами). Автор статьи выделил основные причины, которые послужили нарушению принципа непрерывности деятельности.

Таблица 1. – Данные о компаниях, повлиявшие на становления принципа непрерывности деятельности

Наименование компании	Причины появления проблем	Результат
General Motors	- Неконкурентоспособная стоимость автомобилей; - Отсутствие развития компании по другим направлениям рынка; - Недостаточное количество собственного источника финансирования; - Неудача на европейском рынке	В 2009 году компания начала процедуру банкротства, но правительство США предоставило помощь, и компания смогла успешно выйти из критической ситуации.
Washington Mutual, Inc.	- Падение стоимости жилья (2006 г.); - Выдача кредитов неплатежеспособным клиентам; - Обвал рынка ценных бумаг	В 2008 году компания потеряла более 90% своей стоимости, что привело к банкротству.
Enron	- Некупаемые проекты (например, строительство электростанции в Индии за 1 млрд. долларов); - Завышение прибыли в бухгалтерском учете; - Мошенничество аудиторской компании Arthur Andersen	В 2001 году компания была признана банкротом.
WorldCom	- Фиктивные бухгалтерские записи для увеличения прибыли в отчетности (2001-2002 гг.); - Недочет в работе аудиторской компании Arthur Andersen (по результатам аудита не были выявлены неверно отраженные операции)	В 2002 году компания была признана банкротом.
MF Global	- Проблемы с ликвидностью; - Неправильное использование средств клиентов	В 2011 году компания была признана банкротом.
Lehman Brothers Holdings, Inc.	- Падение ипотечного рынка США (2007-2008 гг.); - непогашенные рискованные кредиты, которые предоставлялись для улучшения показателей финансовой отчетности.	В 2008 году компания была признана банкротом.

В результате перечисленных неудач компаний ужесточились требования к качеству проведения аудита, а принципу непрерывности деятельности, в свою очередь, стали уделять особое внимание.

В странах СНГ на качество аудита, а также принцип непрерывности деятельности значительное влияние оказали следующие факторы:

- дефолт 1998 года из-за неустойчивого внутреннего и внешнего экономического положения;
- мировой финансовый кризис 2008-2009 годов вследствие снижения цены на нефть, а также ухудшение инвестиционного климата.

Пандемия COVID-19, начавшаяся в 2020 г., привела к серьезным проблемам, которые оказывают огромное влияние на экономику каждой страны. Пандемия затронула крупный и малый бизнес всех видов экономической деятельности и форм собственности, включая организации государственного сектора, тем самым, увеличила важность принципа непрерывности деятельности.

В отечественных литературных источниках принцип непрерывности деятельности описывали такие авторы, как Ерофеева В. А., Воронина Л. И., Шеремет А. Д., Хахонова Н. Н., Лемеш В. Н., Панков Д. А.

По мнению Ерофеевой В. А., клиент обычно рассматривается как субъект, продолжающий осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в обозримом будущем (как минимум

12 месяцев после отчетной даты) и не имеющий намерения или потребности в ее ликвидации либо обращении за защитой от кредиторов в соответствии с законами и нормативными актами. Соответственно, активы и обязательства учитываются на том основании, что аудируемое лицо сможет выполнить обязательства и реализовать активы в ходе своей деятельности. [3, с. 173- 182].

Также Воронина Л. И. считает, что аудитор (аудиторской фирме) необходимо оценить допущение непрерывности деятельности экономического субъекта, т.е. его возможность продолжить свою деятельность в обозримом будущем (не менее 12 месяцев, следующих за отчетным периодом), и исполнять свои обязательства после даты составления бухгалтерской отчетности. [4, с. 232-239].

По мнению зарубежного автора Камелии Савова, в основе принципа непрерывности деятельности лежит продолжение хозяйственной деятельности компании в обозримом будущем, которое охватывает, но не ограничивается следующими двенадцатью месяцами с даты составления финансовой отчетности [5].

Также на некоторых зарубежных интернет-порталах отмечают, что принцип непрерывности деятельности — это предположение о том, что предприятие будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем. И наоборот, это означает, что предприятие не будет вынуждено прекратить свою деятельность и ликвидировать свои активы в ближайшем будущем по, возможно, очень низким ценам [6].

Согласно национальным правилам аудиторской деятельности «допущение о непрерывности деятельности аудируемого лица», принцип непрерывности деятельности - один из принципов, на которых основываются бухгалтерский учет и бухгалтерская и (или) финансовая отчетность, заключающийся в том, что информация об активах, обязательствах, о собственном капитале, доходах, расходах аудируемого лица формируется в бухгалтерском учете и бухгалтерской и (или) 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 бухгалтерской и (или) финансовой отчетности 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 [7].

Бухгалтерская (финансовая) отчетность должна быть составлена именно на основании вышеизложенного принципа. Однако необходимо отметить, что отчетность является результатом бухгалтерского учета и, соответственно, учет необходимо вести исходя из применимости принципа непрерывности.

Согласно международным стандартам финансовой отчетности № 1 «Представление финансовой отчетности», 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 [8].

Однако необходимо отметить, что, в международном стандарте аудита № 570 «Непрерывность деятельности», отсутствует определение понятия «Принцип непрерывности деятельности» со стороны аудита, а лишь сказано, что «при ведении бухгалтерского учета на основе принципа непрерывности деятельности финансовая отчетность составляется исходя из допущения о том, что организация осуществляет свою деятельность непрерывно и будет продолжать функционировать в обозримом будущем» [9].

Без существования принципа непрерывности деятельности организации были бы вынуждены списывать в текущем периоде все свои долгосрочные и краткосрочные активы, потенциально приносящие экономическую выгоду в будущих периодах. На основе допущения о непрерывности деятельности организация может распределять свои затраты, и доходы, которые могут включать в себя несколько отчетных периодов. Например, компания приобрела страховку на транспортное средство на период 4 года за 2 тысячи белорусских рублей. При допущении о непрерывности деятельности бухгалтер списывает 500 белорусских рублей за первый год (2000/4), однако при отсутствии допущения о непрерывности деятельности организация должна отразить затраты в полном объеме в размере 2 тысячи белорусских рублей. Организация может вести учет активов по первоначальной стоимости и не обязана оценивать ликвидационную или рыночную стоимость актива при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Иными словами, благодаря данному принципу существует предположение, что организация приобретает долгосрочные активы с намерением получить экономические выгоды в течение определенного периода либо же, если организация планирует ликвидироваться, то предполагается, что все активы будут распроданы в течение текущего периода.

Можно сделать вывод, что допущение о непрерывности деятельности вносит значительный вклад в составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в области активов, так как вся процедура амортизации активов основана на предположении, что организация будет продолжать работать в будущем.

Одной из главных причин разработки и утверждения допущения о непрерывности деятельности является заинтересованность всех пользователей иметь финансовую отчетность, которая более точно отражает показатели за период времени для решения своих поставленных целей (например, инвестирование, контроль, анализ).

Необходимо отметить, что принцип непрерывности деятельности не даёт видимость и подтверждение того, что организация работает прибыльно и будет такой в будущем периоде.

Существуют различные виды аудита. Самым распространённым является следующее деление:

- по видам (внутренний и внешний);
- по стадиям (проверка адекватности и проверка соответствия);
- по объекту (продукции, процесса, системы менеджмента);
- по методу (по процессам и по подразделениям).

В нормативно-правовых актах, а также литературных источниках указывается, что допущение непрерывности деятельности действует при условии, что организация будет продолжать осуществлять свою деятельность не менее 12 месяцев, следующих за отчетным периодом. По мнению автора, это является неточным, поскольку в современной рыночной экономике главным внешним пользователем бухгалтерской (финансовой) отчетности является инвестор и банк, а они принимают свои решения об инвестировании или выдаче кредита конкретной организации в том числе и на основании отчетности. Однако если рассматривать не краткосрочные инвестиции или кредитование, то отчетность за последние 12 месяцев является слишком малым сроком для принятия решений. Мы полагаем, что в зависимости от вида аудита необходимо увеличивать количество месяцев для оценки допущения непрерывности деятельности, чтобы бухгалтерская (финансовая) отчетность могла удовлетворить всех пользователей отчетности.

Также в различных источниках понятие «принцип непрерывности деятельности» рассматривается со стороны бухгалтерского учета или же со стороны составления бухгалтерской (финансовой) отчетности. По мнению автора, если принцип непрерывности деятельности рассматривается со стороны самого аудита и, в то же время существуют определённые стандарты непрерывности деятельности, утверждённые нормативно-правовыми актами, то необходимо указывать определение данного понятия именно со с точки зрения аудита.

Автором статьи предложено следующее определение данного понятия с точки зрения аудита: принцип непрерывности деятельности – это возможность квалифицированных специалистов (аудиторов) дать субъективную оценку вероятности экономического субъекта продолжать свою деятельность в течение конкретного промежутка времени (в зависимости от вида аудита), но не менее 12 месяцев, следующих за отчетным периодом. Также в этом определении подразумевается возможность выявить факторы, приводящие к вынужденному прекращению экономической деятельности субъекта, которые являются неопределёнными на дату составления бухгалтерской (финансовой) отчетности. На основании этого аудитор может определить методику оценки активов проверяемой отчетности.

Профессор Т.П. Карпова предполагает, что на основе принципа непрерывности деятельности должен осуществляться не только бухгалтерский (финансовый), но и управленческий учет [10, с. 36].

Многие авторы считают, что при оценке принципа непрерывности деятельности аудитор в первую очередь должен проанализировать следующие аспекты в учётной политике:

- способы оценки и учета активов и обязательств;
- правила документооборота и формы первичной учётной документации;
- план инвентаризации активов и обязательств;
- рабочий план счетов и типовая корреспонденция;
- технология обработки учётной документации;

- план отчетности;

- организация работы бухгалтерского аппарата, в том числе должностные инструкции [11, с. 1149].

Кроме того, некоторые специалисты считают, что при формировании учетной политики самым актуальным представляется оценка активов и обязательств [11, с. 1149].

Принцип непрерывности деятельности находится в тесной взаимосвязи с событиями после отчетной даты. Данный вопрос регулируется Международными стандартами аудита 560 «События после отчетной даты» [8], а также Национальными правилами аудиторской деятельности «отражение в аудиторском заключении событий, произошедших после отчетной даты», утверждено Постановлением Министерства финансов Республики Беларусь №100 от 24.06.2003 [12].

Согласно национальным правилам аудиторской деятельности №100 от 24.06.2003, событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который имел место между отчетной датой и датой подписания аудиторского заключения и который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние и (или) финансовые результаты деятельности аудируемого лица.

Исходя из выше представленного определения можно сделать вывод, что события после отчетного периода, такие как рефинансирование кредита или расторжение контракта о поставках с крупным поставщиком или покупателем, заставляют аудитора анализировать допущение о непрерывности деятельности. Аудитор должен провести дополнительные процедуры, чтобы определить, как события после отчетной даты будут влиять на непрерывности деятельности.

Необходимо сделать вывод, что аудитор должен изучить бухгалтерскую (финансовую) отчетность таким образом, чтобы определить, подходят ли условия функционирования организации для долгосрочной непрерывности деятельности, и в зависимости от выводов аудитора необходимо принимать решение о стоимостной оценке активов – целесообразно ли организации отражать активы не по балансовой, а по рыночной или ликвидационной стоимости. Однако организация имеет право аргументировать аудитору, что плохие условия являются временными и у руководителей есть бизнес-план для развития и увеличения прибыльности своей фирмы.

Принцип непрерывности деятельности по мнению автора важен при определении организации как «проект» или как «фирма». Автор статьи «Going concern: вечная жизнь фирмы и ее математическое выражение» Юрий Аммосов отметил такое деление и привёл пример отличий между этими двумя понятиями [13]. Главной задачей «фирмы» является получение результата, в том числе финансового, в то время как задача «проекта» – это выполнение поставленной задачи за счет финансирования. Необходимо подытожить: «фирма» может работать непрерывно в течение длительного периода времени, а проект закрывается при выполнении задачи, и аудитор, в свою очередь, должен определить потенциальный период работы каждой такой организации.

Главным недостатком принципа является то, инвесторы находятся в состоянии заблуждения, если бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена на основе допущения о непрерывности деятельности, а организация вероятно будет закрыта в ближайшем будущем.

Многие авторы такие как Суворова С.П. [14, с. 119], Ерофеева В.А. [15, с. 173-176], Шеремет А.Д. [16, с. 294-295] выделяют факторы (события или условия), которые влияют на допущение о непрерывности деятельности. К таким событиям авторы относят:

- финансовые;
- производственные (операционные);
- прочие события.

В таблице 2 представлены события, которые негативно сказываются на оценке принципа непрерывности деятельности.

По мнению автора, в современных рыночных отношениях недостаточно выделить три фактора для полного понимания и более глубокого изучения всех аспектов допущения о непрерывности деятельности, поэтому автором статьи предложено определить индикаторы, которые должны анализироваться поэтапно. В таблице 3 представлены индикаторы, а также влияющие на них факторы.

Автор считает, что из одним из самых важных факторов является именно политический, поскольку именно он оказывает непосредственное влияние на допущение о непрерывности деятельности. В текущей ситуации различные страны используют международно-правовые санкции (далее – санкции). Международно-правовые санкции – коллективные или односторонние принудительные меры (санкции), применяемые государствами или международными организациями к государству, нарушившему нормы международного права [17].

Таблица 2. – Факторы, влияющие на принцип непрерывности деятельности

Факторы	События
Финансовые	- величина чистых активов меньше величины уставного капитала; - привлеченные заемные средства, срок погашения которых приближается, при реальном отсутствии перспективы погашения или продления срока займа; - значительные убытки от текущей деятельности; - отрицательный денежный поток от текущей деятельности.
Производственные (операционные)	- увольнение основного управленческого персонала без должной его замены; - потеря рынка сбыта, франшизы, лицензии или основного поставщика; - проблемы с трудовыми ресурсами или дефицит важных средств производства.
Прочие	- несоблюдение требований законодательства; - рассматриваемые в суде иски в отношении субъекта, решения и требования которых вряд ли смогут быть выполнены; - изменения в законодательстве или политике правительства, которые могут оказать негативное влияние на финансово-хозяйственную деятельность субъекта.

Таблица 3. – Индикаторы, влияющие на принцип непрерывности деятельности

№	Этапы	Факторы, влияющие на этапы
1	Макроэкономический уровень	- политический; - эпидемиологический; - экологический; - демографический.
2	Региональный уровень	- уровень цен и объемов выпускаемой продукции, оказанных услуг и используемого сырья; - технологический аспект производства; - ценовые и дефицитные ожидания производителей; - аспект налогообложения и субсидий; - анализ количества производителей готовой продукции.
3	Уровень компании	- финансовые; - производственные (операционные); - прочие.

По мнению автора, санкция в той или иной мере может являться одним из решающих факторов, которые определяют возможные объемы импорта и экспорта в экономиках некоторых стран. Также необходимо отметить, что в феврале 2022 года ряд стран ввели санкции против определенных юридических и физических лиц России и Республики Беларусь после объявления «О проведении специальной военной операции» 24 февраля 2022 года. Данные санкции могут также косвенно затронуть контрагентов организаций, попадающих под санкции.

Вышеперечисленная ситуация прямо влияет на оценку непрерывности деятельности компании, а также событий после отчетного периода.

Аудитор должен оценить влияние текущих событий на оценку непрерывности деятельности. Автор статьи предлагает следующие аспекты, подлежащие рассмотрению:

- влияние заемного капитала со стороны банков, а также со стороны инвесторов-нерезидентов;
- потеря существенных клиентов, а также важных поставщиков;
- снижение спроса на реализуемую продукцию, оказываемые услуги;
- значительные задержки в поставке сырья;
- оценка структуры рынков сбыта аудируемого лица;
- прогноз на поиск новых рынков сбыта;
- оценка конкурентоспособности и спроса на данную продукцию или оказываемые аудируемым лицом услуги;
- оценка конкурентов в стране, которая ввела санкции на аудируемое лицо;
- зависимость выручки от реализации продукции, товаров, работ и услуг от курсов иностранных валют;
- значительное изменение денежных потоков, а также оценка показателей ликвидности и платежеспособности.

Кроме того, на макроэкономическом уровне в качестве методики аудита предлагается изучение межрегиональных, международных цепочек поставок и установления степени влияния каждого звена в цепочке. На рисунке 1 представлена схема движения продукции на этапах воспроизводственного цикла.

Аудитор должен определить структуру производителей сырья: вид поставщика, а также географическое положение поставщика того или иного материала. То же самое аудитор должен определить и в отношении покупателей продукции и дать каждому поставщику и покупателю оценку и оценить степень влияния на допущение о непрерывности деятельности в зависимости от вида хозяйственной деятельности.

Автор считает, что на региональном уровне аудитор должен использовать методы микроэкономического анализа, чтобы определить допущение о непрерывности деятельности:

- статистические методы: корреляция и регрессия;
- математическое моделирование;
- предельный анализ;
- функциональный анализ;
- равновесный анализ (подход).

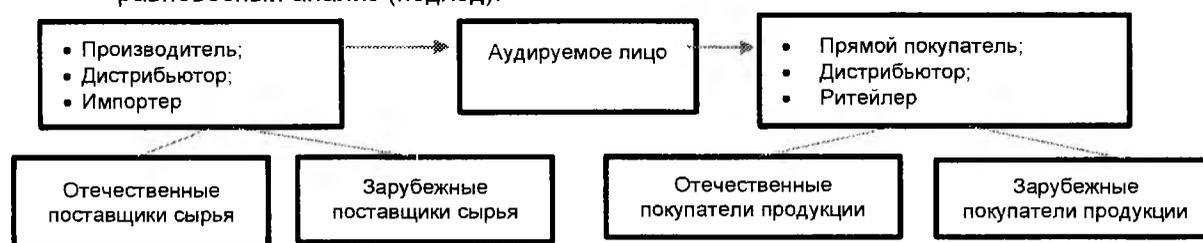


Рисунок 1. – Схема движения продукции на этапах воспроизводственного цикла

Также необходимо отметить, что в МСА 570 «Непрерывность деятельности» представлен раздел «особенности организаций государственного сектора», где сказано, что «событиям или условиям, которые могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжать непрерывно свою деятельность, могут относиться ситуации, когда у организации государственного сектора недостаточно средств для продолжения деятельности или когда принимаются политические решения, затрагивающие услуги, предоставляемые организацией государственного сектора». Поэтому в текущих рыночных условиях при проведении аудита следует оценить долю государства в компании, изучить влияние государства на конкурентоспособность, а также на то, что именно является объектами государственного финансирования и субсидирования.

Заключение. Таким образом, можно сделать вывод, что важность принципа непрерывности деятельности всё больше охватывает различные сферы функционирования предприятия при проведении аудита. Наряду с этим возникает необходимость в выделении конкретных факторов, которые влияют на допущение о непрерывности деятельности. Автор считает в случае возникновения проблем при анализе принципа непрерывности деятельности, аудируемое лицо должно использовать следующие методы:

- привлечение кредитных ресурсов;
- пересмотр сроков расчетов с покупателями;
- использование аккредитивов и факторинга;
- проведение «импортзамещения» сырьевой продукции.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Аудит Монтомери/Ф.Л. Дефлиз, Г.Р. Дженик, В.М. О'Рейлли, М.Б. Хирш; Пер. с англ. под ред. Я.В. Соколова. – М.: Аудит, ЮНИТИ, 1997. – 542 с.
2. Мерзликина Е.М., Никольская Ю.П. Аудит: Учебник. - 3-е изд., перераб. и доп. - М.: ИНФРА-М, 2007. - 368 с. - (Высшее образование).
3. Ерофеева, В. А. Пискунов, Т. А. Битюкова. Аудит : учеб. пособие / В. А. Ерофеева, В. А. Пискунов, Т. А. Битюкова. — 2-е изд., перераб. и доп. — М.: Издательство Юрайт: Высшее образование, — 638 с. — (Основы наук), 2010
4. Воронина Л.И. Аудиторская деятельность: основы организации: учебно-практическое пособие / Л.И. Воронина. – М.: Эксмо, 2007. – 336 с. (Высшее экономическое образование).
5. Global Impact of COVID 19 on the Concept of "Going Concern" /Kameliya Savova// SHS Web of Conferences.–2021.- № 92.
6. The going concern principle [Электронный ресурс] – Режим доступа: <https://www.accountingtools.com/articles/2017/5/14/the-going-concern-principle> – Дата доступа: 13.01.2022.
7. Национальные правила аудиторской деятельности «допущение о непрерывности деятельности аудируемого лица» от 28.03.2003 № 45: в редакции постановления Минфина от 14.01.2021 № 6 // Юрспектр: Беларусь [Электронный ресурс] / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2022.
8. О введении в действие на территории Республики Беларусь Международных стандартов финансовой отчетности и их Разъяснений, принимаемых Фондом Международных стандартов финансовой отчетности от 19.08.2016 № 657/20:

Постановление совета Министров Республики Беларусь и Национального банка Республики Беларусь // Юрспектр: Беларусь [Электронный ресурс] / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2022.

9. О введении в действие на территории Республики Беларусь международных стандартов аудиторской деятельности от 25.05.2020 № 308: Постановление совета Министров Республики Беларусь // Юрспектр: Беларусь [Электронный ресурс] / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2022.

10. Карпова Т.П. Управленческий учет: Учебник для вузов. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2004. – 351 с.

11. Краснов В. Д., Козменкова С.В. Принцип непрерывности деятельности: сущность и экономическая обусловленность // Международный бухгалтерский учет. – 2017. – Т. 20, № 19. – С. 1147 – 1162.

12. Национальные правила аудиторской деятельности «отражение в аудиторском заключении событий, произошедших после отчетной даты», от 24.06.2003 № 100: в редакции постановления Минфина от 14.01.2021 № 6// Юрспектр: Беларусь [Электронный ресурс] / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2022.

13. Going concern: вечная жизнь фирмы и ее математическое выражение [Электронный ресурс] – Режим доступа: <https://republic.ru/posts/23232> – Дата доступа: 01.03.2022.

14. Суворова С. П., Парушина Н. В., Галкина Е. В. Международные стандарты аудита: учеб. Пособ. – М.: ИД «ФОРУМ»: ИНФРА-М, 2007. – 320 с. (Высшее образование).

15. Ерофеева В. А., Пискунов В. А., Битюкова Т. А. Аудит: учеб. пособие / В. А. Ерофеева, В. А. Пискунов, Т. А. Битюкова. — 2-е изд., перераб. и доп. — М.: Издательство Юрайт, Высшее образование, — 638 с. — (Основы наук). 2010.

16. Шеремет, А. Д., Суйц, В. П. Аудит: Учебник. – 5-е изд., перераб. И доп. – М.: ИНФРА-М, 2006. – 448 с. – (Высшее образование).

17. Международно-правовые санкции [Электронный ресурс] – Режим доступа: http://ru.wikipedia.org/wiki/Международно-правовые_санкции#cite_note-1 – Дата доступа: 01.03.2022.

THE ESSENCE AND PREREQUISITES FOR THE FORMATION OF THE GOING CONCERN PRINCIPLE IN THE AUDIT OF ACCOUNTING (FINANCIAL) STATEMENTS

Besko A.N., postgraduate student of the Department of Accounting, Analysis and Audit in Industry, Educational Establishment, Belarus State Economic University

Mahanko L.S., Doctor of Economics, Associate Professor of the Department of Accounting, Analysis and Audit in Industry, Educational Establishment, Belarus State Economic University

Annotation. The article considers the essence and prerequisites for the establishment of business continuity, as well as the factors and aspects that affect the assumption of the principle.

Keywords: business continuity, sanctions, COVID-19, auditing methods, factors, financial indicators.

УДК 657.222

УЧЕТ ОТХОДОВ ПРОИЗВОДСТВА, ОБРАЗУЮЩИХСЯ В ПРОЦЕССЕ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В ОРГАНИЗАЦИИ, ЯВЛЯЮЩЕЙСЯ ИХ ПРОИЗВОДИТЕЛЕМ: ДЕЙСТВУЮЩАЯ ПРАКТИКА И ПЕРСПЕКТИВЫ РАЗВИТИЯ

Головач О.В., канд. экон. наук, заведующая кафедрой бухгалтерского учета, анализа и аудита в промышленности, УО «БГЭУ»

Аннотация. В статье раскрывается методика бухгалтерского учета отходов производства и методика их оперативного экологического учета в соответствии с действующим законодательством Республики Беларусь, выявлены их недостатки в современных условиях имплементации экономики замкнутого цикла и экономики углеродной нейтральности и намечены перспективы развития указанных методик учета отходов производства.

Ключевые слова: отходы, отходы производства, вторичные материальные ресурсы, производитель отходов производства, бухгалтерский учет, бухгалтерский учет отходов производства.

Введение. Образующиеся в Республике Беларусь отходы в зависимости от связи факта их появления с фактом осуществления экономической деятельности подразделяются на отходы производства (образуются в процессе осуществления экономической деятельности) и отходы потребления (образуются в процессе жизнедеятельности человека, не связанной с осуществлением экономической деятельности). Основным объемом отходов в стране составляют именно отходы производства, образующиеся в процессе осуществления юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями экономической деятельности (рисунок 1). Такие субъекты хозяйствования выступают в соответствии с законодательством Республики Беларусь в области обращения с отходами как производители отходов [2]. Реализация предусмотренных Программой