

## **АНАЛИТИЧЕСКИЕ ПРОЦЕДУРЫ В ОЦЕНКЕ ПРИНЦИПА НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ**

Оценка возможностей клиента продолжать свою деятельность — одна из важнейших и ответственных задач работы аудитора. Практика свидетельствует о том, что это наиболее трудная задача аудитора и в психологическом плане. Распространение получила гипотеза о том, что аудиторы воздерживаются от высказывания в отношении статуса действующего предприятия, опасаясь того, что подобное действие может подтолкнуть к банкротству, а также банки и другие кредиторы потребуют незамедлительного возвращения предоставленных ими средств. Это получило название «способствовать исполнению предсказания»: аудитор предупреждает об опасности, при этом само по себе такое предостережение становится инструментом, способным в дальнейшем вызвать крах компании. Однако исследования показали, что подобные опасения аудиторов оправдываются намного реже, чем это следовало бы предположить.

На сегодняшний день в российской аудиторской практике отсутствует единая методика аудита возможности функционирования предприятия в качестве действующей экономической единицы. Нормативные акты не содержат указаний на какую-либо систему критериев, которой должен руководствоваться аудитор, принимая решение по данному вопросу. В отечественной литературе вопросы непрерывности в аудите представлены только в виде рекомендаций в отношении действий аудитора при оценке данного принципа.

Основной задачей является выявление симптомов финансовъх затруднений, к числу которых относятся: кредиторская задолженность клиента превышает активы; несоблюдение клиентом платежной дисциплины; проблемы с кредиторской задолженностью; наличие просроченной дебиторской задолженности; значительные убытки от основной деятельности; существенное отклонение основных коэффициентов, характеризующих финансовое положение аудируемого лица. Однако наличие неудовлетворительных значений финансовых показателей, несоответствие их нормативным ограничениям не может быть единственным основанием для признания организации неспособной продолжать нормальное функционирование. Периодические краткосрочные кризисные ситуации представляют собой рядовое явление в функционирующей организации, особенно при нестабильной внешней среде. Однако в случае раннего обнаружения и разработки комплекса антикризисных Мероприятий, как правило, способствуют выводу организации на уровень более высоких технико-экономических возможностей.

Нами предлагается возможный вариант набора аналитических показателей для определения экономического потенциала организации и

оценки ее результативности в соответствии с признаками, на основании которых может возникнуть сомнение в применимости допущения непрерывности деятельности. Данные показатели объединены в две основные группы. В первую группу включены показатели, необходимые для оценки экономического потенциала субъекта хозяйствования (оценка ресурсного потенциала, наличие «больных» статей, оценка платежеспособности и финансовой устойчивости). Вторая группа представлена показателями, используемыми для оценки результативности финансово-хозяйственной деятельности (оценка прибыльности и динамичности, оценка эффективности использования экономического потенциала). Расчет предлагаемых показателей позволит сформировать обоснованное мнение о возможности предприятия продолжать свою деятельность в обозримом будущем. Таким образом, для оценки принципа действующего предприятия следует определить: существует ли опасность, что на предприятии будут ухудшаться основные финансовые показатели и может ли это произойти неожиданно; насколько реальна эта опасность; есть ли реальный выход из создавшегося положения; каким образом сформулировать эту проблему в аудиторском заключении.

*О.А. Обухова, аспирантка  
БГЭУ(Минск)*

## **КЛАССИФИКАЦИЯ НЕПРОИЗВОДИТЕЛЬНЫХ РАСХОДОВ И ПОТЕРЬ КАК ВАЖНЕЙШАЯ ПРЕДПОСЫЛКА ВЫЯВЛЕНИЯ ПРИЧИН ИХ ОБРАЗОВАНИЯ**

Одной из первоочередных задач, стоящих перед руководством организации, является определение и ликвидация непроизводительных расходов предприятия, так как они являются затратами, не добавляющими ценности продукции, работам, услугам, увеличивая при этом их стоимость. Одним из важнейших условий снижения данного вида расходов, а также анализа причин их возникновения и путей сокращения служит разработка детальной классификации непроизводительных расходов и потерь. В настоящее время в законодательстве Республики Беларусь отсутствует определение термина «непроизводительные расходы», а также не установлены критерии, по которым расходы можно отнести к данному виду расходов, и, как следствие, не представлен их состав или перечень. При этом ряд нормативных правовых актов в сфере бухгалтерского и налогового учета оперируют данным понятием.

В Методических рекомендациях и Инструкциях по планированию, учету затрат и калькулированию себестоимости продукции, работ, услуг различных отраслей промышленности выделяются непроизводительные расходы при приведении номенклатуры статей общепроизводственных и общехозяйственных расходов, однако, какие конкретно расходы считать непроизводительными и включать в себестоимость