

УДК 657.62

**Юнін Є. Є.**

д.е.н., професор

завідувач кафедри обліку, аналізу і аудиту

Донецький національний університет імені Василя Стуса

## **АНАЛІТИЧНА ПІДТРИМКА ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ БЕЗПЕРЕРВНОСТІ ДІЯЛЬНОСТІ**

*Анотація. Досліджено важливіші фінансові ознаки загрози забезпечення безперервності діяльності відповідно до МСА. Акцентовано увагу на причинах від'ємного значення чистих активів, робочого капіталу, чистого грошового потоку у взаємозв'язку з поточною та потенційною платоспроможністю.*

*Ключові слова. Чисті активи, робочий капітал, аналітичні індикатори, прибуток, фінансові ознаки, безперервність діяльності.*

Базовим допущенням в системі бухгалтерського обліку є концепція безперервності діяльності, тлумачення якої представлено у Міжнародних стандартах фінансової звітності (МСФЗ), Міжнародних стандартах аудиту (МСА), національному положенні (стандарті) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності». Виходячи зі значущості цього допущення виникає питання відносно перманентного діагностування загрози безперервності діяльності на основі певних ознак та індикаторів.

Фінансові ознаки є найважливішими в системі загрози припинення діяльності підприємства та відповідно його існуванню. Насамперед це пов'язано з характером фінансових відносин, що пронизують усі сторони господарської діяльності і в яких вже знаходять своє відображення виробничі, загальнодержавні та зовнішньоекономічні фактори та ін. Наочним прикладом є ілюстративне представлення у вигляді піраміди системи збалансованих показників (BSC) та ключових показників ефективності (KPI) Каплана Р. та Нортана Д., де фінансова складова знаходиться у верхньому трикутнику.

Найбільш чіткий та структурований перелік основних ознак загрози безперервності діяльності наведено у МСА № 570 «Допущення про безперервність діяльності». На першому місці є перевищення зобов'язань над активами або перевищення поточних зобов'язань на поточними активами. В порівнянні до раніше діючої редакції цього стандарту ця ознака була сформульована як «негативна величина чистих зобов'язань, або чистих короткострокових зобов'язань» сучасне формулювання є більш коректним і однозначно чітким та досягає впорядкування термінології та показників [1].

В аналітичному плані у першому випадку перевищення зобов'язань над активами може бути тільки у випадку, коли власний капітал має від'ємне значення і справа йде про показник чисті активи (net assets), який передбачений НП(С)БО 19 «Об'єднання підприємств» [2].

У другому випадку (перевищення поточних зобов'язань на поточними активами), справа йде про показник «робочий капітал» (working capital),

синонімом якого є чисті поточні активи (net current assets). Термінологічна визначеність та порядок розрахунку зайшов відображення у раніше діючому МСБО 13 «Подання поточних активів та поточних зобов'язань» [3].

Причинами цих двох ситуацій однозначно є наявність систематичних непокритих збитків, що свідчить про неефективність бізнесу. Покроково це можна дослідити, використовуючи інформацію з форми №2 «Звіт про фінансові результати», форми №4 «Звіт про власний капітал» та форми №1 «Баланс. Звіт про фінансовий стан». Аналітично це підтверджує мету підприємницької діяльності - отримання прибутку і неможливість «хронічно» збиткового підприємства функціонувати тривалий час.

Серед інших фінансових ознак загрози безперервності діяльності цей стандарт виокремлює наявність від'ємного значення грошових потоків з операційної діяльності. Не ставлячи під сумнів цю ознаку, слід зробити уточнення відносно термінології: краще коли конкретизується, як від'ємне значення чистого грошового потоку в цілому по підприємству [4].

Крім цього, від'ємне значення чистого грошового потоку призводить до зменшення залишків грошових коштів на рахунку, що в свою чергу знижує реальну платоспроможність. При такій негативній тенденції це є загрозою існування підприємства. З іншого боку це свідчить про збитковість на касовій основі та не підтверджує монетизацію прибутку.

Перманентний контроль за цими важливішими фінансовими індикаторами з метою забезпечення повного функціонування всіх суб'єктів підприємницької діяльності є вкрай важливим в умовах воєнного стану для забезпечення нашої перемоги.

### **Список використаних джерел:**

1. Міжнародний стандарт аудиту 570 «Безперервність діяльності». URL: <http://sur1.li/qwyu> (дата звернення 01.10.2023).
2. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 19 «Об'єднання підприємств» : наказ Міністерства фінансів України від 07.07.1999 р. № 163. URL: [https:// zakon.rada.gov.ua/go/z0499-99](https://zakon.rada.gov.ua/go/z0499-99) (дата звернення: 01.10.2023).
3. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 13 "Подання поточних активів і поточних зобов'язань». Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку. К.: Федерація професійних бухгалтерів і аудиторів України., 1998. – С.218
4. Іонін Є.Є. Проблемні аспекти фінансового аналізу в умовах впровадження в Україні МСФЗ і аудиту. *Аудитор України*.2013. №2. С. 17-22.