
РАСКРЫТИЕ СУЩНОСТИ И ХАРАКТЕРИСТИК НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ЭКОНОМИЧЕСКОГО СУБЪЕКТА

Коробейникова Лариса Сергеевна, канд. экон. наук, доц.
Чертков Александр Вячеславович, асп.

Воронежский государственный университет, Университетская пл., 1, Воронеж,
Россия, 394018; e-mail: korobeinikova@vsu.ru; chertkov@econ.vsu.ru

Предмет: современные условия функционирования экономических субъектов, влияние агрессивной внешней среды повышают значимость прогнозирования возможных рисков прекращения их деятельности. Широкое использование понятия «непрерывность деятельности» в аудите и бухгалтерском учете говорит о необходимости систематизации определения экономической сущности и характеристик указанного понятия, что способствует построению системы использования аналитических процедур. *Цель:* исследование экономической сущности и характеристик принципа непрерывности деятельности экономического субъекта. В рамках исследования проведена оценка основных аспектов формирования данного термина, его роли в системе бухгалтерского отчета и аудита. *Дизайн исследования:* изучение различных подходов к раскрытию сущности и содержания принципа непрерывности, выявления его ключевых характеристик, что позволило выявить общее и различия в существующих подходах авторов. В статье предложен алгоритм применения принципа непрерывности деятельности с позиции обеспечения устойчивого и эффективного функционирования организаций в условиях изменений внешней и внутренней среды. *Результаты:* комплексное представление о значении принципа непрерывности для устойчивого функционирования экономических субъектов, предложены рекомендации по внедрению системы раннего предупреждения сомнений в возможности дальнейшего функционирования экономического субъекта, что способствует улучшению практики его применения в условиях современных функционирующих рынков.

Ключевые слова: экономическая сущность, непрерывность деятельности, принцип непрерывности, экономический субъект, эффективность.

Введение

Анализ воздействия финансовых и предпринимательских рисков на деятельность субъектов хозяйствования способствует повышению значимости раскрытия полной, достоверной и объективной экономической информации об уровне финансово-хозяйственной деятельности субъектов современного экономического пространства. Заинтересованность получения указанной информации внешними и внутренними субъектами рынка позволяет оценить вероятность непрерывности осуществления ими деятельности в условиях неопределенности. Если возникает сомнение в возможности дальнейшего функционирования экономического субъекта, то аудитор обязан выразить это в аудиторском заключении. Внешние субъекты хозяйствования, получив информацию о возникшем сомнении в функционировании экономического субъекта, могут активизировать деятельность в части взаимодействия с экономическим субъектом. Поэтому аспекты сохранения деятельности экономического субъекта на неопределенный срок интересны всем субъектам хозяйствования.

В условиях жестких санкций и воздействия внешней агрессивной среды, согласно официальной статистике, количество ликвидированных организаций, занимающихся производством машин и оборудования для сельского и лесного хозяйства, составило 37 единиц в 2024 г.¹. Объект нашего исследования занимается данным видом деятельности. Количество ликвидированных организаций данного направления деятельности на 26% меньше, чем за 2023 г. Отметим, что аналогичные статистические данные за 2025 г. были сформированы нами за период с января по июнь, их сравнение в разрезе данного периода составило 26 единиц, что на 18% больше, чем в 2024 г. Присутствует вероятность отрицательной тенденции на конец текущего года в сравнении с 2024 г., поскольку за полугодовой период уже наблюдается рост числа ликвидированных организаций согласно ОКВЭД.

В условиях современной экономики принцип непрерывности деятельности приобрёл особое значение в вопросах организации бухгалтерского учёта и аудита. Суть этого принципа заключается в предположении, что организация продолжит свою работу как минимум в течение ближайшего года после отчетной даты. Подразумевает, что у экономического субъекта отсутствуют планы по ликвидации либо существенному сокращению бизнеса и, соответственно, она сможет своевременно и полностью исполнять все свои обязательства перед кредиторами и партнёрами.

С 2017 года Международный стандарт аудита 570, регулирующий вопросы оценки непрерывности деятельности, подвергся пересмотру, что привело к появлению ряда новых сложностей на практике для бухгалтеров и аудиторов. Теперь организации обязаны в пояснительной записке к

¹ Количество официально ликвидированных организаций / ЕММИС государственная статистика. Доступно: <https://fedstat.ru/indicator/57785>.

финансовой отчётности раскрывать оценку своей способности продолжать деятельность в течение двенадцати месяцев после отчетной даты, а аудитор – на основе проведенной проверки выражать профессиональное суждение о правомерности такого допущения². На практике же это сопровождается определёнными трудностями: формирование и раскрытие информации по принципу непрерывности часто вызывает вопросы, особенно при оценке стоимости активов и обязательств, а также при определении необходимости корректировок в отчетности.

Данный принцип обеспечивает способность организации осуществлять свою деятельность беспрерывно, обеспечивая тем самым выполнение своих обязательств перед заинтересованными сторонами. Именно поэтому подробное раскрытие и характеристика экономической сущности данного принципа является одним из важнейших условий развития рыночной экономики.

Методы и результаты исследования

Каждая организация при начале своей деятельности разрабатывает учетную политику, опираясь на определённые принципы, среди которых ключевым является допущение непрерывности деятельности [5]. По завершении каждого отчетного периода данная политика актуализируется: в распорядительные документы вносятся необходимые уточнения и изменения в соответствии с изменившимися условиями [5]. Поскольку принцип непрерывности играет существенную роль как в аудите, так и в бухгалтерском учёте, а также учитывая нормативы Международного стандарта аудита (МСА) 570, раскрытие особенностей его применения позволит уточнить аспекты регулирования данного вопроса.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность должна формироваться с оглядкой на допуск в части непрерывности деятельности организации и ее функционирования в ближайшей перспективе. При этом общие отчеты должны составляться аналогичным образом, но только не в ситуациях, когда собственники организации планируют ликвидацию, приостановление деятельности или альтернативные действия. В МСА 570 «Непрерывность деятельности» содержится явное требование руководству проводить специальную оценку способности организации продолжать непрерывно свою деятельность, а также требования стандартов в отношении вопросов, которые необходимо рассмотреть, и информации, которую следует раскрыть в связи с допущением о непрерывности деятельности³.

Согласно Приказу Минфина России от 06.10.2008 г. №106н в основе современной бухгалтерской методологии лежит принцип⁴, согласно которо-

² Карпова Т.П. Управленческий учет: учебник / Т.П. Карпова. Москва, Аудит, 1998. 350 с.

³ Международный стандарт аудита 570 (пересмотренный) «Непрерывность деятельности» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 09.01.2019 № 2н) (ред. от 16.10.2023).

⁴ Об утверждении положений по бухгалтерскому учету: приказ Минфина России от 06.10.2008 № 106н (вместе с «Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008)», «Положением по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» (ПБУ

му экономический субъект рассматривается как действующий на постоянной основе. Это означает, что предполагается продолжение работы организации на протяжении определённого периода времени, без планов или объективной необходимости прекращения деятельности или её значительного сокращения. Исходя из этого предположения, считается, что все обязательства предприятия будут исполнены надлежащим образом и в предусмотренные сроки [6].

Данный принцип рассматривается в современной экономической литературе многими авторами. В табл. 1 нами приведены основные подходы, встречающиеся в научных трудах современных авторов-экономистов.

Таблица 1

Подходы к определению понятия «непрерывность деятельности»

Авторы	Подход к понятию «непрерывность деятельности»
МСА 570 «Непрерывность деятельности»	Финансовая отчётность составляется исходя из допущения о том, что организация осуществляет непрерывно свою деятельность и будет продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем ⁵
Ильина Ю.В., Захарин В.Р.	Финансовая отчётность составляется исходя из допущения продолжения хозяйственной деятельности компании в настоящее время и в обозримом будущем, как правило, в течение ближайших 12 месяцев, и предполагается, что у компании нет ни намерения, ни необходимости в ликвидации или существенном сокращении масштаба своей хозяйственной деятельности
Бычкова С.М.	Принцип постоянно действующего предприятия (допущение непрерывности деятельности) прежде всего предопределяет работу бухгалтера, но его последствия для аудитора даже значительнее, ибо если после дачи удовлетворительного заключения клиент окажется неплатежеспособным, аудитор будет поставлен в неловкое положение. Но если для бухгалтера непрерывная деятельность бесконечна, то для аудитора она ограничена минимум двенадцатью месяцами ⁶
Карпова Т.П.	Признает существование принципа не только в системе бухгалтерского учета, но и управленческого учетов. Автор отмечает, что учет земель должен быть основан на внимании по отношению к принципам непрерывности, потому как если та или иная сельскохозяйственная организация не стремится к завершению функционирования, необходимо рационализировать использование земельного фонда в ее распоряжении ⁷
Кочинев Ю.Ю.	Организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, то есть руководство его не намерено в течение, по крайней мере, 12 месяцев ликвидировать или существенно сократить его деятельность ⁸

21/2008)») (ред. от 07.02.2020)

⁵ Международный стандарт аудита 570 (пересмотренный) «Непрерывность деятельности» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 09.01.2019 № 2н) (ред. от 16.10.2023).

⁶ Количество официально ликвидированных организаций / ЕММИС государственная статистика. Доступно: <https://fedstat.ru/indicator/57785>.

⁷ Карпова Т.П. Управленческий учет: учебник / Т.П. Карпова. Москва, Аудит, 1998. 350 с.

⁸ Вещунова Н.Л. Аудит: теория и практика. / Н.Л. Вещунова, Ю.Ю. Кочинев. 3-е изд. Москва: Издательский дом «Питер», 2008. 384 с.

Окончание табл. 1

Авторы	Подход к понятию «непрерывность деятельности»
Панина И.В.	Аудитор должен оценить суждение руководства клиента о применимости допущения непрерывности деятельности. Если руководство правильно применяет допущение непрерывности, но имеет место существенная неопределенность относительно непрерывности деятельности, аудитор должен убедиться, что в бухгалтерской (финансовой) отчетности адекватно раскрыты факторы, обуславливающие такую неопределенность, и планы руководства на эти обстоятельства ⁹
Пятов М.Л.	Результаты деятельности организации служат основой для прогнозных оценок способности экономического субъекта непрерывно продолжать свою деятельность. Поэтому данные, представленные в отчетности, в момент ее рассмотрения могут быть перенесены на будущие отчетные периоды ¹⁰
Соколов Я.В.	Всякое тело находится в состоянии непрерывного прямолинейного движения, пока и поскольку оно не будет вынуждено прекратить это движение ¹¹
Хендриксен Э.С., Ван Бреда М.Ф.	Уделяют внимание на включение «положения о непрерывности деятельности в состав основных принципов бухгалтерского учета», суть которой состоится «в поддержке теории оценки прибыли и использовании исторической стоимости в противовес ликвидационной». И, напротив, если продолжение деятельности находится под угрозой, то разумно рассмотреть оценку активов по ликвидационной стоимости. Данная стоимость будет равна цене их возможной продажи, а обязательства – по стоимости выплаты, которая, соответственно, будет выше «учетной» стоимости. Значение имеет финансовое положение экономического субъекта, представленное в финансовой отчетности ¹²
Фадеева В.С.	Сравнительная оценка аудиторского и бухгалтерского подходов к непрерывности деятельности в разрезе исторических аспектов, нормативного регулирования, теоретических основ и методического обеспечения позволила выявить как сходства, так и различия в данных подходах. Эти факты, в свою очередь, подтверждают сложность и неоднозначность применяемых подходов, связанных с возможностью широкого применения профессионального суждения бухгалтера при составлении отчетности, а также аудитора – в процессе ее верификации [11]

Подход Кочинева Ю.Ю. к понятию непрерывности деятельности ориентирован на управленические намерения и временный критерий продолжительности работы организации, который составляет не менее 12 месяцев. Схожую точку зрения выражают Ильина Ю.В. и Захарын В.Р., однако они акцентируют внимание на применении этого принципа при составлении бух-

⁹ Панина И.В. Основы аудита: учебник. / И.В. Панина, Л.С. Коробейникова, С.Н. Коменденко; [под ред. Д.А. Ендовицкого]; Воронежский государственный университет. Воронеж, Издательский дом ВГУ, 2023. 379 с.

¹⁰ Пятов М.Л. Базовые принципы бухгалтерского учета / М.Л. Пятов // Серия «Теория для практиков», Вып. 1. Москва, ООО «1С-Паблишинг», 2010. 226 с.

¹¹ Соколов Я.В. Бухгалтерский учет: история и современность. Принципы и концепции бухгалтерского учета / Соколов Я.В. Уфа: Башк. террит. ин-т проф. Бухгалтеров, 2000. 213 с.

¹² Хендриксен Э.С. Теория бухгалтерского и учета / Э.С. Хендриксен, М.Ф. Ван Бреда; [пер. с англ., под ред. проф. Я.В. Соколова]. - Москва: Финансы и статистика, 2000. 567 с.

галтерской (финансовой) отчетности, подразумевая текущую стабильность и краткосрочные перспективы деятельности [5]. Хендриксен Э.С. и Ван Бреда М.Ф. рассматривают непрерывность деятельности через призму бухгалтерских принципов, подчеркивая важность стоимости и оценки активов и обязательств в условиях стабильности, а также ликвидационной стоимости при угрозе прекращения деятельности [5]. Другие авторы отмечают, что принцип непрерывности применяется не только в бухгалтерском учёте, но и в других сферах. Пятов М.Л. фокусируется на аналитической роли результатов деятельности, которые используются для прогнозирования способности организации продолжать работу. Панина И.В. уделяет внимание оценке непрерывности деятельности аудируемого лица. Карпова Т.П. подчеркивает важность принципа непрерывности в управленческом учете, особенно в сфере использования земельных ресурсов. Автор отмечает, что рациональное управление земельным фондом организации необходимо для обеспечения ее долгосрочного функционирования. В свою очередь, Соколов Я.В. сравнивает непрерывность деятельности с физическим движением, которое прекращается только под воздействием внешних факторов. Следует отметить, что позиции большинства авторов согласуются с положениями МСА 570 «Непрерывность деятельности», который устанавливает необходимость составления финансовой отчетности исходя из предположения о дальнейшем функционировании организации в обозримом будущем. В частности, временной горизонт в 12 месяцев. Стандарт требует учитывать не только текущую устойчивость, но и возможные угрозы для непрерывности, что влечет необходимость пересмотра оценки активов и обязательств.

Различия в подходах к раскрытию сущности понятия обусловлены проблемной сферой его исследования: управленческой, учетно-финансовой, аналитической или философской. Объединение этих взглядов позволяет глубже понять природу принципа и его практическое применение. С точки зрения рассматриваемых подходов к данному понятию важный акцент уделяется способности организации в обозримом будущем продолжать свою деятельность, что в свою очередь, обеспечивается совокупностью положительных финансовых результатов, которые зависят от воздействия множества факторов.

Детализация сущности и понимания принципа непрерывности деятельности позволяет выделить его ключевые характеристики:

- учет временного критерия: предполагается, что организация продолжит функционировать в обозримом будущем (как правило, не менее 12 месяцев)¹³ [5, 6];
- достижение уровня финансовой устойчивости: наличие достаточных ресурсов для исполнения обязательств и поддержания деятельности;
- отсутствие намерений ликвидации или существенного сокращения;

¹³ Международный стандарт аудита 570 (пересмотренный) «Непрерывность деятельности» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 09.01.2019 № 2н) (ред. от 16.10.2023).

руководство не планирует прекращение работы или значительное сокращение масштабов;

– стабильность положений учетной политики: преемственность учета сохраняется независимо от изменений в руководстве или условиях функционирования внешней среды;

– распределение результатов деятельности: финансовые итоги сопоставимы и отражены по отчетным периодам, что свидетельствует о длительном характере деятельности;

– гибкость и адаптивность: способность организации управлять рисками и изменениями, включая использование систем раннего предупреждения.

Выделим аспекты непрерывности деятельности с позиции бухгалтерского учета, дадим их краткую характеристику, что представлено нами в табл. 2.

Таблица 2

Аспекты принципа непрерывности деятельности в бухгалтерском учёте

Наименование аспекта	Характеристика его содержания
Организационно-правовой	Смена руководителей не становится причиной изменения положений учетной политики, что обеспечивает преемственность и стабильность учета
Экономический (стоимостной)	Ценности бизнеса сохраняются на прежнем уровне и не подвергаются изменениям. Оценка активов и обязательств производится исходя из предположения о продолжении деятельности, что исключает применение ликвидационной стоимости и обеспечивает реалистичную оценку финансового положения организации и возможность дальнейшего развития
Финансово-оценочный	Затраты, связанные с вероятностью получения доходов, должны оцениваться с учётом возможной капитализации, что позволяет корректно учитывать инвестиционные и текущие расходы. Организация обязана формировать резервы целенаправленно, учитывая возможные финансовые риски и неопределенности, чтобы обеспечить устойчивость и способность выполнять обязательства в будущем
Учётно-методологический	Финансовые результаты распределяются по отчетным периодам, что способствует корректному учету доходов и расходов, сопоставимости финансовых показателей за разные периоды. Факты хозяйственной жизни признаются и отражаются в условиях неопределённости, при этом принимаются во внимание возможные риски, связанные с продолжением деятельности, что влияет на достоверность отчетности
Информационно-отчётный	Бухгалтерская (финансовая) отчетность формируется, раскрывается и анализируется в рамках равных периодов времени, что обеспечивает сопоставимость данных. Помимо бухгалтерской (финансовой) отчетности используются данные управленческой отчетности, прогнозные отчеты.

Принцип непрерывности функционирования занимает центральное место среди основ бухгалтерского учёта и заключается в предположении, что экономический субъект будет продолжать свою работу в перспективе.

Этот подход требует оценивать финансовое состояние компании исходя из уверенности в её дальнейшем существовании. Очевидно, что следование принципу непрерывности деятельности должно осуществляться организацией на постоянной основе. Прежде чем начнётся очередной отчётный год, экономический субъект обязан разработать и формально утвердить учетную политику, руководствуясь предположением о продолжении работы в будущем. На практике реализация данного принципа включает ряд последовательных взаимосвязанных шагов, которые обеспечивают достоверность и полноту бухгалтерской (финансовой) отчётности (рис. 1).

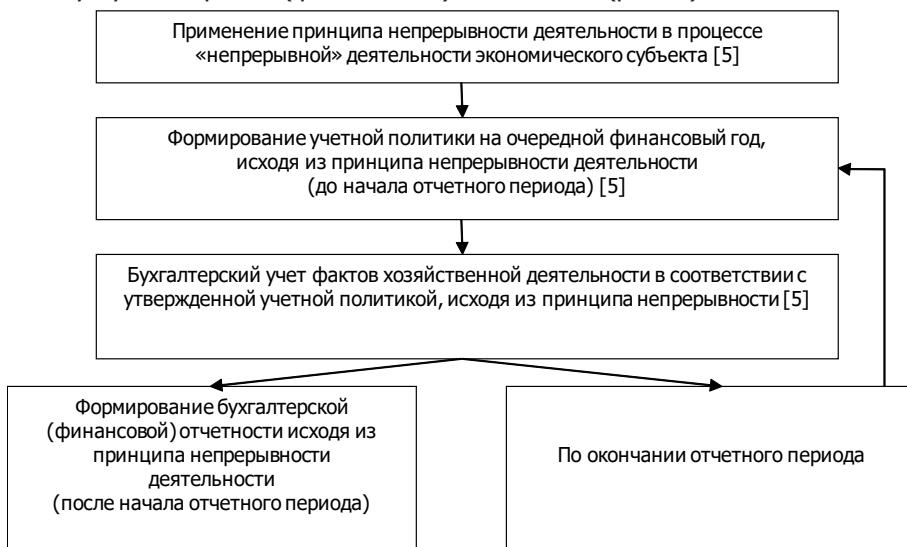


Рис. 1. Применение принципа непрерывности деятельности

На протяжении всего отчетного периода компания должна строго придерживаться установленной учетной политики, реализуя принцип непрерывности в таких процессах, как оценка фактов хозяйственной жизни, списание стоимости активов, организация документооборота, проведение инвентаризации, оформление бухгалтерских записей и обработка данных [6]. Ведение бухгалтерского учёта осуществляется последовательно и без прерываний, исходя именно из этих подходов. По завершении отчётного года организация составляет бухгалтерскую отчётность в соответствии с принятыми принципами учета. Если же ситуация складывается так, что принцип непрерывности не может быть реализован (например, возникают признаки приостановки бизнеса или существенных изменений в его структуре), организация обязана подробно раскрыть, прокомментировать и объяснить причины, обстоятельства и условия, приведшие к такой ситуации. В случае прекращения деятельности активы подлежат реализации уже не по балансовой, а по рыночной стоимости, а также возникает необходимость отдельно оценить вопрос исполнения обязательств перед кредиторами. Все подобные обстоятельства обязательно отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности организации, чтобы обеспечить прозрачность информа-

ции и предупредить заинтересованных пользователей о возможных рисках.

Процесс на рис. 1 демонстрирует, как принцип непрерывности интегрируется в учетные процедуры для обеспечения стабильности и достоверности финансовой информации. Важную роль играют ключевые документы и регистры, которые используются на каждом этапе, а также их взаимосвязь в общей системе учета.

Практическое применение принципа непрерывности деятельности способствует необходимости использования различных подходов к группированию активов, отдавая предпочтение выделению группы ликвидных активов. При работе с обязательствами разумно отталкиваться от очередности их исполнения. Оба компонента общего учета требуют внимания, при этом необходимо исходить из стоимости активов в действительном выражении и необходимости погашения обязательства в рамках определенного периода времени [5].

Аудитор обязан подтверждать достаточность и надлежащее состояние сведений, доказательств, особенно касающихся правомерности и допустимости использования принципа непрерывности руководителей в учете, при подготовке отчетных форм. При реализации оценочных мероприятий и соответствующих аналитических процедур с оглядкой на действующие требования всякий аудитор должен в первую очередь уточнить наличие условий и обстоятельств, провоцирующих вероятность сомнительной способности конкретной организации вести деятельность на основе принципа непрерывности.

Организациям рекомендуется включать анализ долгосрочных рисков и возможностей в свои управленческие стратегии, что позволит адаптироваться к меняющимся рыночным условиям и минимизировать вероятность сбоев в работе (внедрение системы раннего предупреждения, позволяющая своевременно выявлять потенциальные риски). Система служит механизмом мониторинга, а также инструментом стратегического управления деятельностью субъекта, обеспечивает руководству основу для принятия обоснованных решений в условиях неопределенности. Благодаря её использованию становится возможным:

- формировать и проводить анализ ключевых финансовых показателей (например, анализ ликвидности активов, финансовой устойчивости, рентабельности производства и продаж);
- оценивать вероятность банкротства (модели Альтмана, Зайцевой и др.);
- систематизировать и интерпретировать угрозы внешних факторов (политические, экономические, социальные и прочие).

Визуализация результатов мониторинга позволит руководителям эффективно контролировать ситуацию и оперативно принимать решения для сохранения стабильности работы. На практике применение принципа непрерывности деятельности руководством организаций, бухгалтерами и ау-

диторами опирается на профессиональное суждение и оценку конкретных обстоятельств.

Так, можно небезосновательно утверждать, что принцип непрерывности деятельности охватывает различные сферы и области. Особенно те, что так или иначе касаются функционирования конкретной организации, в том числе в аспектах реализации аудиторских мероприятий. Отметим, что имеет место потребность в выявлении четких и исчерпывающих критериев, которые влияли бы на предположения по поводу наличия или отсутствия факторов непрерывности деятельности конкретной организации.

Заключение

На основе проведенного анализа определения «непрерывности» деятельности экономического субъекта можно сделать вывод, что экономическая сущность и характеристики непрерывности деятельности являются важными аспектами для бухгалтерского учета и применения аудиторских процедур [7]. Особое внимание нужно уделить и требованиям, предъявляемым к оценке непрерывности деятельности, которые были представлены и рассмотрены в МСА 570. Под этим термином понимается способность организации стабильно выполнять свои обязательства перед клиентами, партнерами, сотрудниками и другими заинтересованными сторонами без значительных перерывов или сбоев. Экономическая сущность непрерывности деятельности заключается в том, что она обеспечивает устойчивость бизнеса, его финансовую стабильность и долгосрочную перспективу развития. Постоянное выполнение обязательств позволяет поддерживать доверие со стороны контрагентов, что является важным фактором для привлечения инвестиций, заключения новых контрактов и расширения рынка сбыта.

Таким образом, понимание экономической сущности непрерывности деятельности является важным инструментом для оценки и повышения эффективности функционирования организаций. Это способствует не только достижению долгосрочной стабильности на рынке, но также повышению финансовой устойчивости и конкурентоспособности экономического субъекта.

Список источников

1. *Анализ непрерывности деятельности и устойчивого развития экономических субъектов в условиях цикличности: монография* / Н.Э. Бабичева, Н.П. Любушин, М.И. Чернова [и др.]; под ред. Н.Э. Бабичевой. Москва, Руслайнс, 2020. 81 с.
2. Галицкая Ю.Н. Непрерывность деятельности организации и необходимость ее оценки / Ю.Н. Галицкая, А.С. Труш // *Современные проблемы и пути их решения в науке, производстве и образовании*, 2018, по. 7, с. 117-119.
3. Козменкова С.В. *Формирование бухгалтерской информации в системе управления рынком земель сельскохозяйственного пользования: монография* / Под. ред. д.э.н., проф. Мизиковского Е.А. Нижний Новгород, Нижегородская гос. с.-х. академия, 2002. 338 с.
4. Краснов В.Д. Анализ деятельности аудируемого лица как основа суждения о непрерывности его функционирования / Краснов В.Д., Козменкова С.В. // *Экономический анализ: теория и практика*, 2013, по. 44, с. 39-49.
5. Краснов В.Д. Принцип непрерывно-

- сти деятельности: сущность и экономическая обусловленность / В.Д. Краснов, С.В. Козменкова // *Международный бухгалтерский учет*, 2017, vol. 20, iss. 19, с. 1147-1162.
6. Куликова Л.И. *Принцип непрерывности деятельности предприятия в бухгалтерском учете и отчетности*: монография / Л.И. Куликова, К.А. Степанов. Казань, Казан. гос. ун-т, 2009. 214 с.
7. Мизиковский Е.А. *Методология формирования финансовой отчетности в системах российских и международных стандартов*: монография / Е.А. Мизиковский, Т.Ю. Дружиловская. Н. Новгород, Изд-во Нижегородского госуниверситета им. Н.И. Лобачевского, 2013. 336 с.
8. Плотников В.С. Концепция позитивного учета договорных обязательств / В.С. Плотников, О.В. Плотникова // *Международный бухгалтерский учет*, 2013, no. 23, с. 9-17.
9. Серебрякова Т.Ю. *Риски организации и внутренний экономический контроль*: монография. Москва, ИНФРА-М, 2013. 111 с.
10. Соколов Я.В. Принципы бухгалтерского учета и их значение в аудите / Я.В. Соколов, С.М. Бычкова // *Аудитор*, 2006, no. 3 (133), с. 17-20
11. Сотникова Л.В. Некорректное применение учетной политики // *Аудиторские ведомости*, 2011, no. 4, с. 3-11.
12. Фадеева В.С. Непрерывность деятельности в бухгалтерском учете и аудите: теоретические основы, нормативное регулирование и методика оценки // *Молодой ученый*, 2015, no. 12 (92), с. 512-515.

DISCLOSURE OF THE NATURE AND CHARACTERISTICS OF CONTINUITY OF ACTIVITIES OF AN ECONOMIC ENTITY

Korobeinikova Larisa Sergeevna, Cand. Sci. (Econ.), Assoc. Prof.
Chertkov Alexander Vyacheslavovich, graduate student

Voronezh State University, University Sq., 1, Voronezh, Russia, 394018; e-mail: korobeinikova@vsu.ru; chertkov@econ.vsu.ru

Importance: modern conditions of functioning of economic entities, the influence of an aggressive external environment, increase the importance of forecasting possible risks of termination of their activities. The widespread use of the concept of «business continuity» in auditing and accounting indicates the need to systematize the definition of the economic essence and characteristics of this concept, which contributes to the construction of a system for the use of analytical procedures. *Purpose:* to study the economic essence and characteristics of the principle of continuity of activity of an economic entity. The study assessed the main aspects of the formation of this term, its role in the accounting report and audit system. *Research design:* the study of various approaches to the disclosure of the essence and content of the principle of continuity, identifying its key characteristics, which allowed us to identify commonalities and differences in the existing approaches of the authors. The article proposes an algorithm for applying the principle of business continuity from the perspective of ensuring the sustainable and effective functioning of organizations in the face of changes in the external and internal environment. *Results:* a comprehensive understanding of the importance of the principle of continuity for the sustainable functioning of economic entities, recommendations are proposed for the introduction of an early warning system for doubts about the possibility of further functioning of an economic entity, which contributes to improving the practice of its application in modern functioning markets.

Keywords: economic essence, continuity of activity, principle of continuity, economic entity, efficiency.

References

1. *Analiz nepreryvnosti deyatel'nosti i ustoichivogo razvitiya ekonomicheskikh sub'ektorov v usloviyah ciklichnosti: monografiya* [Analysis of business continuity and sustainable development of economic entities in a cyclical environment: monograph] / N.E. Babicheva, N.P. Lyubushin, M.I. Chernova [i dr.] ; pod red. N.E. Babichevoj. Moskva, Rusajns, 2020. 81 p. (In Russ.)
2. Galickaya Yu.N. *Nepreryvnost' deyatel'nosti organizacii i neobhodimost' ee ocenki* [Continuity of an organization's activities and the need to assess it] / Yu.N. Galickaya, A.S. Trush. *Sovremennye problemy i puti ikh resheniya v naуke*,

proizvodstve i obrazovanii, 2018, no. 7, pp. 117-119. (In Russ.)

3. Kozmenkova S.V. *Formirovanie buhgalterskoj informacii v sisteme upravleniya rynkom zemel' sel'skohozyajstvennogo pol'zovaniya*: monografiya [Formation of accounting information in the agricultural land market management system: monograph] / Pod. red. d.e.n., prof. Mizikovskogo E.A. Nizhnij Novgorod: Nizhegorodskaya gos. s.-h. akademiya, 2002. 338 p. (In Russ.)

4. Krasnov V.D. *Analiz deyatel'nosti audiremogo lica kak osnova suzhdeleniya o nepreryvnosti ego funkcionirovaniya* [Analysis of the activities of the audited entity as a basis for judging the continuity of its functioning] / Krasnov V.D., Kozmenkova S.V. *Ekonomicheskij analiz: teoriya i praktika*, 2013, no. 44, pp. 39-49. (In Russ.)

5. Krasnov V.D. *Princip nepreryvnosti deyatel'nosti: sushchnost' i ekonomicheskaya obuslovnost'* [The principle of continuity of activity: essence and economic conditionality] / V.D. Krasnov, S.V. Kozmenkova. *Mezhdunarodnyj buhgalterskij uchet*, 2017, vol. 20, iss. 19, pp. 1147-1162. (In Russ.)

6. Kulikova L.I. *Princip nepreryvnosti deyatel'nosti predpriyatiya v buhgalterskom uchete i otchetnosti*: monografiya [The principle of continuity of enterprise activity in accounting and reporting: monograph] / L.I. Kulikova, K.A. Stepanov. Kazan', Kazan. gos. un-t, 2009. 214 p. (In Russ.)

7. Mizikovskij E.A. *Metodologiya formirovaniya finansovoj otchetnosti v sisteme*

rossijskih i mezdunarodnyh standartov: monografiya [Methodology of formation of financial statements in the systems of Russian and international standards: monograph] / E.A. Mizikovskij, T.Yu. Druzhilovskaya. N. Novgorod, Izd-vo Nizhegorodskogo gosuniversiteta im. N.I. Lobachevskogo, 2013. 336 p. (In Russ.)

8. Plotnikov V.S. *Koncepciya pozitivnogo ucheta dogovornyh obyazatel'stv* [Concept of positive accounting of contractual obligations] / V.S. Plotnikov, O.V. Plotnikova. *Mezhdunarodnyj buhgalterskij uchet*, 2013, no. 23, pp. 9-17. (In Russ.)

9. Serebryakova T.Yu. *Riski organizacii i vnutrennij ekonomicheskij kontrol'*: monografiya [Risks of the organization and internal economic control: monograph]. Moscow, INFRA-M, 2013. 111 p. (In Russ.)

10. Sokolov Ya.V. *Principy buhgalterskogo ucheta i ih znachenie v audite* [Accounting principles and their importance in auditing] / Ya.V. Sokolov, S.M. Bychkova. *Auditor*, 2006, no. 3(133), pp. 17-20. (In Russ.)

11. Sotnikova L.V. *Nekorrektnoe primenenie uchetnoj politiki* [Incorrect application of accounting policies]. *Auditorskie vedomosti*, 2011, no. 4, pp. 3-11. (In Russ.)

12. Fadeeva V.S. *Nepreryvnost' deyatel'nosti v buhgalterskom uchete i audite: teoreticheskie osnovy, normativnoe regulirovanie i metodika ocenki* [Continuity of business in accounting and auditing: theoretical foundations, regulatory framework and assessment methods]. *Molodoj uchenyj*, 2015, no. 12 (92), pp. 512-515. (In Russ.)