

DOI: <https://doi.org/10.32782/2524-0072/2024-65-39>

УДК 657.1

## КОМПЛЕКСНИЙ ПІДХІД ДО ОЦІНКИ БЕЗПЕРЕРВНОСТІ ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА: ОБЛІКОВО-АНАЛІТИЧНІ АСПЕКТИ

### A COMPREHENSIVE APPROACH TO ASSESSING THE CONTINUITY OF BUSINESS OPERATIONS: ACCOUNTING AND ANALYTICAL ASPECTS

**Москаль Наталія Володимирівна**

кандидат економічних наук, доцент,  
Львівський національний університет імені Івана Франка  
ORCID: <https://orcid.org/0000-0002-8761-2426>

**Moskal Nataliia**

Ivan Franko National University of Lviv

Оцінка дотримання принципу безперервності діяльності є критичною для забезпечення довіри до фінансової звітності підприємства. Дослідження комплексного підходу до оцінки безперервності набуває особливої актуальності через складність цього процесу та необхідність отримання достовірних результатів. У статті визначено ключові елементи такого підходу, зокрема, аналіз фінансової стійкості, управління ризиками, стратегічне планування, моніторинг зовнішнього середовища, а також роль бухгалтерського обліку й аналізу. Облікова система забезпечує інформаційну основу для прийняття рішень, тоді як аналіз надає інструменти для глибокого розуміння фінансового стану та ризиків. Інтеграція сучасних технологій може підвищити ефективність оцінки, але також створює нові виклики. Основними проблемами залишаються обмеженість інформації, конфлікти інтересів, складність прогнозування та недостатня компетентність персоналу. Пропонований комплексний підхід передбачає інтеграцію облікових, аналітичних і управлінських процесів, а також постійний моніторинг і адаптацію до змін зовнішнього середовища.

**Ключові слова:** принцип безперервності діяльності підприємства, комплексний підхід, оцінка безперервності, облікова система, аналіз, планування та прогнозування, управління ризиками.

Assessing the adherence to the going concern principle of a business is essential for ensuring trust in financial reporting. The relevance of researching a comprehensive approach to assessing the continuity of business operations is driven by the need for a high-quality and reliable evaluation of adherence to the going concern principle on one hand, and the complexity of such an assessment on the other. The objectives of the article: to outline the key elements of a comprehensive approach to assessing business continuity; to identify the role of accounting and analysis in the assessment process; to classify the problems, difficulties, and challenges that can significantly impact the accuracy and reliability of the assessment results, and to suggest possible ways to address them. In our view, a comprehensive approach to assessing the continuity of business operations should consist of key elements that cover various aspects of the business, providing a holistic and thorough evaluation of its ability to continue operating in the long term. We propose the following key elements: financial stability analysis; risk identification, assessment, and management; monitoring of the external environment; strategic planning and forecasting; management effectiveness assessment; evaluation of staff competence, the ability to implement new technologies and innovations; and communication. Accounting and the accounting system of a business play a crucial role in implementing a comprehensive approach to assessing its continuity, providing the necessary informational basis for managerial decision-making. The accounting system accumulates and processes financial information that is used to prepare financial statements. Reliable financial reporting is the foundation for assessing financial stability, liquidity, solvency, and other key aspects of business continuity. Analysis offers tools for processing and interpreting accounting information. It provides a deep understanding of the financial condition, operational efficiency, risks, and opportunities of the business. Integrating modern technologies into the process of assessing business continuity can significantly enhance the accuracy, speed, and efficiency of this process.

**Keywords:** going concern principle, comprehensive approach, continuity assessment, accounting system, analysis, planning and forecasting, risk management.

**Постановка проблеми.** Оцінка дотримання принципу безперервності діяльності підприємства є необхідною для забезпечення довіри до фінансової звітності. Цей принцип припускає, що підприємство продовжуватиме свою діяльність у передбачуваному майбутньому. Сучасні підходи до управління підприємствами вимагають інтегрованого аналізу різних аспектів діяльності, включаючи фінансовий стан, ринкові умови, внутрішні ресурси та зовнішні фактори. Точність облікових даних та якість аналітичних звітів є основою для оцінки безперервності діяльності. Вони дають змогу керівництву підприємства своєчасно ідентифікувати ризики та вживати відповідних заходів для їхньої мінімізації.

Оцінка безперервності діяльності підприємства є складною зважаючи на те, що вона стосується майбутніх подій і залежить від широкого спектру чинників, як внутрішніх, так і зовнішніх. Оцінка безперервності включає прогнозування майбутніх подій, що завжди пов'язано з певною невизначеністю. Навіть найретельніші прогнози можуть не враховувати всі можливі зміни в ринкових умовах, законодавстві чи економічній ситуації. Бізнес-середовище характеризується високим рівнем невизначеності та економічних ризиків. Глобальні фінансові кризи, військовий стан, політичні конфлікти, зміни в законодавстві можуть знизити здатність забезпечення безперервності діяльності підприємств. Бізнес-плани, фінансові прогнози та стратегії підприємств, базуються на очікуваннях, суб'єктивних оцінках власного потенціалу, можливих ризиків і результатів запланованих заходів.

Актуальність дослідження комплексного підходу до оцінки безперервності діяльності підприємства обумовлена необхідністю якісної та достовірної оцінки дотримання принципу безперервності з одного боку та складністю такої оцінки з іншого. Хоча складність оцінки пов'язана з обмеженнями інформації та обмеженнями методики оцінки, на нашу думку, розробка якісного комплексного підходу до оцінки може ефективно долати ці обмеження.

**Аналіз останніх досліджень і публікацій.** Принцип безперервності діяльності закріплений у міжнародних стандартах бухгалтерського обліку та фінансової звітності (МСБО) та міжнародних стандартах аудиту (МСА). В пункті 25 МСБО 1 «Подання фінансової звітності» вказано, що фінансова звітність повинна бути підготовлена на основі припущення про безперервність діяльності

підприємства. Якщо керівництво має намір або потребу ліквідувати підприємство або припинити його діяльність, або якщо в нього немає реалістичної альтернативи цьому, фінансова звітність повинна бути підготовлена на іншій основі [1, с. 6]. МСА 570 «Безперервність діяльності» встановлює обов'язки аудитора щодо розгляду припущення про безперервність діяльності при проведенні аудиту фінансової звітності. Аудитор повинен оцінити, чи існують суттєві сумніви щодо здатності підприємства продовжувати свою діяльність протягом найближчого майбутнього (зазвичай, це період не менше ніж 12 місяців з дати балансу) [2, с. 515]. В Інформаційному листі Ради АПУ «Розгляд аудитором безперервності діяльності під час аудиту фінансової звітності» [3] пояснено обов'язки управлінського персоналу та аудитора щодо оцінки безперервності діяльності, значна увага приділена врахуванню впливу військової агресії РФ проти України на безперервність діяльності суб'єктів господарювання.

Різноманітні аспекти виконання вимог міжнародних стандартів щодо принципу безперервності досліджені у наукових працях. Зокрема, у монографії Бандури З. Л. та Москаль Н. В. запропоновано методику оцінки безперервності діяльності у контексті загрози банкрутства [4]. Дисертація Белоусової І. М. присвячена діагностиці безперервності діяльності, яка здійснюється у процесі аудиту [5]. Легенчук С. Ф., Брохун Н. С. розглядають принцип безперервності в історичному контексті та світовому масштабі [6]. Назаренко І. М. акцентує увагу на методичних підходах до оцінки безперервності управлінським персоналом [7]. Селіщев С. В. у своїх наукових працях розглядає різноманітні аспекти оцінки безперервності у процесі аудиту [8]. Тарасова Т. О. досліджує принцип безперервності у контексті міжнародних та національних стандартів бухгалтерського обліку [9]. Топоркова О., Коваленко М. розглядають індикатори аудиторської оцінки безперервності діяльності та основні ризики [10].

Віддаючи належне науковим здобуткам зазначених авторів та інших дослідників принципу безперервності, варто зазначити, що дослідження у цій сфері є недостатніми. На нашу думку, для здійснення достовірної оцінки безперервності діяльності підприємства на практиці, необхідно застосовувати комплексний підхід, який враховує наявність обмежень інформаційного забезпечення, конфлікти інтересів між зацікавленими особами

та виклики, пов'язані з прогнозуванням майбутніх обставин.

**Формулювання цілей статті.** Цілі статті: окреслити ключові елементи комплексного підходу до оцінки безперервності діяльності підприємства; виявити роль бухгалтерського обліку та аналізу в процесі оцінки; класифікувати проблеми, труднощі та виклики, які можуть суттєво вплинути на точність і надійність результатів оцінки та вказати можливі способи їх вирішення.

**Виклад основного матеріалу дослідження.** Комплексний підхід необхідний для забезпечення точної і обґрунтованої оцінки здатності підприємства продовжувати свою діяльність у довгостроковій перспективі. Оцінка дотримання принципу безперервності діяльності підприємства є багаторівневим процесом. Зважаючи на нормативні вимоги МСБО та МСА, оцінка здійснюється на таких рівнях:

1. Рівень управлінської звітності. Цей рівень включає: оцінку основних фінансових показників підприємства, таких як ліквідність, платоспроможність, прибутковість та грошові потоки; створення детальних фінансових прогнозів та бізнес-планів, що враховують можливі зміни в економічних умовах, ринковій кон'юктурі та внутрішніх ресурсах підприємства.

2. Рівень внутрішнього контролю включає: процедури моніторингу та оцінки ризиків, що можуть вплинути на безперервність діяльності; управління ризиками.

3. Рівень зовнішнього контролю включає: незалежну аудиторську оцінку припущення про безперервність діяльності [4, с. 49]; професійну оцінку іншими зовнішніми контролерами.

4. Рівень зовнішнього середовища. Оцінку на цьому рівні здійснюють різноманітні суб'єкти, які надають незалежну та об'єктивну інформацію про економічні, політичні, соціальні та інші фактори, що впливають на діяльність підприємств, зокрема: регуляторні органи; міжнародні організації (МВФ, Світовий банк); аналітичні центри; дослідницькі інститути; рейтингові агентства; інвестиційні банки; професійні організації та асоціації (IFAC, ACCA); економічні видання та аналітичні портали; великі міжнародні консалтингові фірми.

На перших двох рівнях суб'єктом оцінки буде саме підприємство, оцінка здійснюється для потреб управління. Наступні два рівні є зовнішніми щодо підприємства, ціллю оцінки буде висловлення експертної думки про безперервність діяльності підприємства.

Підставою для проведення оцінки дотримання принципу безперервності є облікова та аналітична інформація щодо діяльності підприємства. Якщо ця інформація не доступна, оцінка не буде реалістичною. На перших трьох рівнях зазвичай суб'єкт оцінки має доступ до потрібної інформації, труднощі можуть виникати щодо достовірності, повноти та релевантності цієї інформації. На рівні зовнішнього середовища оприлюдненої інформації про діяльність підприємства значно менше, проте доступною може бути фінансова звітність, інформація про стан заборгованості по податках і зборах, інформація про судові справи, інформація, подана для участі в аукціонах, звіти аудиторів, дані з сайтів та сторінок. Отже, облікова та аналітична інформація є базовою передумовою проведення оцінки дотримання принципу безперервності діяльності підприємства [5, с. 75].

На нашу думку, комплексний підхід до оцінки безперервності полягає у дослідженні фактичних кількісних та якісних характеристик діяльності суб'єкта, дійсних і потенційних ризиків та викликів, які його стосуються, та адекватності запланованих заходів у відповідь на виклики і ризики й планів розвитку суб'єкта. Відповідно до цього пропонуємо такі не кількісні критерії дотримання принципу безперервності:

– у попередніх періодах підприємство функціонувало ефективно, визначені цілі були досягнуті;

– необхідних ресурсів на поточний момент достатньо, ресурси відновлюються, примножуються а не вичерпуються.

– усі виклики та ризики, які виявлені на поточний момент, оцінені та враховані, впроваджено відповідні заходи;

– підприємство проводить дієвий моніторинг суттєвих обставин, змін зовнішніх та внутрішніх чинників, які впливають на його діяльність, потенційних ризиків та викликів;

– здійснюється прогнозування суттєвих обставин, ризиків та викликів;

– розробляються та впроваджуються необхідні заходи у відповідь на прогнозовані ризики та виклики;

– стратегічне планування враховує поточний стан та прогнози.

Комплексний підхід до оцінки безперервності діяльності підприємства, на нашу думку, повинен складатися із ключових елементів, які охоплюють різні аспекти діяльності підприємства, забезпечуючи цілісну і всебічну оцінку його здатності продовжувати функціонування

в довгостроковій перспективі. Пропонуємо такі основні елементи:

1. Аналіз фінансової стійкості: оцінка ліквідності; аналіз платоспроможності; аналіз грошових потоків.

2. Ідентифікація, оцінка та управління ризиками: виявлення потенційних загроз, що можуть вплинути на безперервність діяльності (економічні, фінансові, операційні, регуляторні, ринкові тощо); оцінка ймовірності загроз та їх можливого впливу на діяльність підприємства; розробка, впровадження та реалізація заходів, спрямованих на мінімізацію або усунення ідентифікованих ризиків.

3. Моніторинг зовнішнього середовища: оцінка впливу макроекономічних факторів, таких як інфляція, валютні курси, економічне зростання або рецесія; вивчення змін у законодавстві та регуляторних вимогах, що можуть вплинути на діяльність підприємства; моніторинг конкурентного середовища, змін у попиті та пропозиції, що можуть вплинути на позицію підприємства на ринку.

4. Стратегічне планування та прогнозування: розробка детальних фінансових прогнозів, які враховують можливі сценарії розвитку подій; визначення довгострокових цілей підприємства та шляхів їх досягнення з урахуванням можливих змін у зовнішньому та внутрішньому середовищі; прогнозування потенційних ризиків та викликів.

5. Оцінка ефективності управління: оцінка якості процесів управління ризиками та фінансового контролю; моніторинг фінансової діяльності, ресурсів і внутрішніх процесів; аналіз досягнутих результатів керівництва щодо підтримки безперервності бізнесу.

6. Оцінка компетентності персоналу, здатності впроваджувати нові технології та інновації, що сприятимуть підвищенню ефективності та стійкості бізнесу, забезпечення надійності ІТ-систем та захисту від кіберзагроз.

7. Комунікація: забезпечення відкритої та прозорої фінансової звітності; взаємодія з інвесторами та кредиторами; соціальна відповідальність та врахування екологічних аспектів діяльності, що можуть вплинути на репутацію підприємства.

Ці елементи забезпечують всебічну оцінку здатності підприємства зберігати безперервність діяльності, враховуючи як внутрішні, так і зовнішні фактори, що можуть впливати на його функціонування.

Облік і облікова система підприємства відіграють ключову роль у реалізації комплексного підходу до оцінки безперервності його діяльності, забезпечуючи необхідну інформаційну основу для прийняття управлінських рішень. Облікова система акумулює та обробляє фінансову інформацію, яка використовується для підготовки фінансової звітності. Достовірна фінансова звітність є основою для оцінки фінансової стійкості, ліквідності, платоспроможності та інших ключових аспектів безперервності діяльності. Окреслимо основні цілі облікової системи підприємства:

– забезпечити належний контроль за фінансовими операціями, мінімізувати ризики шахрайства, помилок і втрат, штрафів та інших санкцій контролюючих органів;

– оперативно відстежувати фінансові показники і вчасно виявляти відхилення від запланованих результатів, швидко реагувати на ризики, що виникають;

– оцінювати фінансові, кредитні, валютні ризики, ризики ліквідності;

– прогнозувати майбутні грошові потоки, фінансові результати та потреби у фінансуванні;

– забезпечувати керівництво актуальною та релевантною інформацією для прийняття стратегічних рішень щодо інвестицій, фінансування, розвитку нових напрямків бізнесу тощо.

Таким чином, облікова система створює інформаційне забезпечення для реалізації комплексного підходу до оцінки безперервності діяльності підприємства. Аналіз пропонує інструменти для обробки та інтерпретації цієї інформації. Він забезпечує глибоке розуміння фінансового стану, операційної ефективності, ризиків та можливостей підприємства [5, с. 99]. Аналітичні аспекти оцінки безперервності полягають у виконанні таких завдань:

– оцінка поточного та прогнозування майбутнього фінансового стану підприємства;

– аналіз ринкових, операційних, фінансових, регуляторних та інших ризиків;

– аналіз чутливості до зміни ключових чинників (наприклад, цін на сировину, облікової ставки);

– аналіз ефективності прийнятих керівництвом рішень щодо управління ресурсами, операційною діяльністю, інвестиціями та фінансами;

– оцінка відповідності планів і фактичних результатів;

– аналіз тенденцій у фінансовій та операційній діяльності;



- оцінка ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінка якості управління ризиками, які можуть загрожувати безперервності діяльності;
- аналіз конкурентоспроможності, позиції підприємства на ринку та його здатності зберігати конкурентні переваги у складних умовах;
- аналіз зовнішнього середовища;
- аналіз соціальної та екологічної відповідальності.

Таким чином, аналіз є невід'ємною частиною комплексного підходу, оскільки він забезпечує глибоке розуміння всіх аспектів діяльності підприємства, допомагає ідентифікувати ризики, оцінювати ефективність управлінських рішень та розробляти стратегії для підтримки безперервності бізнесу.

Оцінка безперервності діяльності підприємства є складним процесом, що супроводжується низкою проблем, труднощів та викликів, які можуть суттєво вплинути на точність і надійність результатів оцінки [7, с. 119]. До них варто віднести:

1. Проблеми, труднощі та виклики, пов'язані з інформацією: облікова інформація є неповною чи частково недоступною; дані занадто узагальнені; інформація застаріла або неактуальна; інформація містить помилки та викривлення через недостатню ефективність системи внутрішнього контролю.

2. Прогнозування майбутніх подій, зокрема, економічної нестабільності, змін в законодавстві, ринкових коливань є складним та супроводжуються високим рівнем невизначеності. Зміни у податковому, фінансовому та трудовому законодавстві можуть створити додаткові виклики для забезпечення безперервності діяльності.

3. Проблеми, труднощі та виклики, пов'язані з підприємством та його керівництвом: управлінський персонал і власники можуть бути зацікавлені у приховуванні реального фінансового стану підприємства, особливо якщо існує ризик втрати інвестицій або репутації; керівництво може надавати надто оптимістичні прогнози щодо майбутньої діяльності; у процесі оцінки можуть використовуватися припущення, які не відповідають реальним умовам і можливостям підприємства; підприємство може виявитися неспроможним своєчасно адаптуватися до змін; реалізація стратегій для забезпечення безперервності діяльності може вимагати значних фінансових ресурсів, яких у підприємства

може не бути; успішне управління ризиками та підтримання безперервності діяльності вимагає високої кваліфікації персоналу, недостатня підготовка та досвід працівників можуть стати суттєвим бар'єром.

Вирішення цих проблем вимагає вдосконалення облікових систем, підвищення якості внутрішнього контролю, розвитку управлінських компетенцій та активної роботи з ризиками.

Інтеграція сучасних технологій у процес оцінки безперервності діяльності підприємства може значно підвищити точність, швидкість і ефективність цього процесу. До перспективних можемо віднести такі: автоматизація збору та обробки великих обсягів фінансових та операційних даних за допомогою систем бізнес-аналітики; візуалізація даних у вигляді інтерактивних дашбордів, для відстеження ключових показників та тенденцій; використання алгоритмів машинного навчання для прогнозування фінансових показників і виявлення потенційних ризиків; визначення патернів та трендів, що можуть вказувати на можливі загрози для безперервності діяльності, за допомогою систем штучного інтелекту; зберігання та обробка даних у хмарних сервісах з високою надійністю та доступністю; використання хмарних платформ для спільної роботи в режимі реального часу; роботизація рутинних процесів, пов'язаних з обробкою даних; використання аналітики великих даних для моніторингу ринкових трендів та поведінки споживачів; використання технологій кібербезпеки для захисту даних від несанкціонованого доступу, виявлення та нейтралізації кіберзагроз.

Сучасні технології можуть стати додатковим джерелом ризиків і викликів. Зі зростанням цифровізації бізнесу збільшується ризик кібератак, зокрема хакерських атак, програм-вимагачів та фішингу. Успішна кібератака може призвести до зупинки діяльності, втрати даних або порушення конфіденційності. Неналежний захист даних може призвести до витоків конфіденційної інформації, що може завдати серйозної шкоди репутації та фінансовому стану підприємства. Пошкодження або відмова ІТ-інфраструктури (сервера, бази даних, хмарного сховища) можуть призвести до втрати доступу до важливої інформації. Використання хмарних сервісів, зовнішніх провайдерів програмного забезпечення або аутсорсингових ІТ-послуг може створювати ризики, якщо ці постачальники зазнають збоїв або втрачать доступ до інформації. Швидкий

розвиток технологій може призвести до застарілості впроваджених рішень, що вимагає постійних інвестицій у модернізацію та підвищення кваліфікації персоналу. Автоматизовані системи та роботизовані процеси можуть допускати помилки, особливо якщо вони недостатньо протестовані або налаштовані.

**Висновки.** Оцінка безперервності діяльності підприємства є важливим і водночас складним завданням, яке потребує комплексного підходу та врахування різноманітних чинників. Вона включає в себе аналіз як внутрішніх ресурсів та управлінських рішень, так і зовнішніх макроекономічних умов, що можуть суттєво впливати на здатність підприємства продовжувати свою діяльність. Обліково-аналітичні аспекти відіграють ключову роль у процесі оцінки безперервності діяльності. Якісна облікова інформація є основою для точного прогнозування фінансових показників, оцінки

ризиків та розробки ефективних управлінських рішень. Аналіз фінансових даних дозволяє ідентифікувати потенційні загрози та своєчасно реагувати на виклики.

Оцінка безперервності діяльності супроводжується низкою проблем, серед яких головними є обмеженість і неактуальність інформації, конфлікти інтересів між зацікавленими особами, складність прогнозування та аналізу зовнішніх чинників та недостатня компетентність персоналу. Ці виклики можуть суттєво знижувати точність оцінки та підвищувати ризик прийняття неправильних рішень. Впровадження комплексного підходу до оцінки безперервності діяльності підприємства включає інтеграцію облікових, аналітичних та управлінських процесів, ефективну взаємодію між підрозділами підприємства, а також постійний моніторинг і адаптацію до змін у зовнішньому середовищі.

#### СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ:

1. МСБО 1 Подання фінансової звітності. Переклад 2023 р. URL: [https://mof.gov.ua/storage/files/Hide/МСБО%201\\_ukr\\_2023.pdf](https://mof.gov.ua/storage/files/Hide/МСБО%201_ukr_2023.pdf)
2. Міжнародні стандарти контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг. Видання 2020 року, частина I. URL: [https://www.apob.org.ua/wp-content/uploads/2024/04/Ukr\\_IAASB\\_NB\\_2020-Part\\_%D0%86.pdf](https://www.apob.org.ua/wp-content/uploads/2024/04/Ukr_IAASB_NB_2020-Part_%D0%86.pdf)
3. Розгляд аудитором безперервності діяльності під час аудиту фінансової звітності. Інформаційний лист Ради АПУ. Схвалено рішенням Ради АПУ від 06.05.2022, протокол № 86. URL: [https://www.apu.com.ua/wp-content/uploads/2022/05/2\\_інф.лист-рапу\\_розгляд-аудитором-безперерв.діяльності-під-час-аудиту-фз-5.pdf](https://www.apu.com.ua/wp-content/uploads/2022/05/2_інф.лист-рапу_розгляд-аудитором-безперерв.діяльності-під-час-аудиту-фз-5.pdf)
4. Бандура З. Л., Москаль Н. В. Аудит діяльності підприємства за умови її припинення та загрози банкрутства: монографія. Львів : ЛНУ ім. Івана Франка, 2015. 252 с.
5. Белоусова І. М. Аудиторська діагностика безперервності діяльності підприємств : дис. ... канд. екон. наук: 08.00.09 / ДНУ економіки та торгівлі ім. М. Туган-Барановського. Донецьк, 2009. 304 с.
6. Легенчук С. Ф., Брехун Н. С. Принцип безперервності в бухгалтерському обліку: історичні аспекти, сутність та шляхи розвитку. *Вісник Львівської комерційної академії*. 2011. Вип. 38. С. 197–205. URL: [https://www.lute.lviv.ua/fileadmin/www.lac.lviv.ua/data/pidrozdily/Naukovi\\_Vydannya/Vydan\\_Ekon/Docs/Visnyk\\_Ekonomika\\_Vypusk38.pdf#page=197](https://www.lute.lviv.ua/fileadmin/www.lac.lviv.ua/data/pidrozdily/Naukovi_Vydannya/Vydan_Ekon/Docs/Visnyk_Ekonomika_Vypusk38.pdf#page=197) (дата звернення: 10.08.2024)
7. Назаренко І. М. Особливості оцінки принципу безперервності в практичній діяльності підприємств. *Європейський вектор модернізації економіки: креативність, прозорість та сталий розвиток* : матеріали XII Міжнар. наук.-практ. конф. Харків: ХНУБА, 2020. С. 118–119. URL: <https://repo.snau.edu.ua/bitstream/123456789/7733/1/Назаренко%20І.М.%20Особливості%20оцінки%20принципу.pdf>
8. Селіщев С. В. Забезпечення вимог конфіденційності в ході аудиторської перевірки дотримання принципу безперервності діяльності підприємства. *Економіка. Фінанси. Право*. 2019. № 12/2. С. 38–40. DOI: [https://doi.org/10.37634/efp.2019.12\(2\).8](https://doi.org/10.37634/efp.2019.12(2).8) (дата звернення: 10.08.2024)
9. Тарасова Т. О. Теоретичне обґрунтування принципу безперервності діяльності в системі фундаментальних положень бухгалтерського обліку. *Науковий вісник Херсонського державного університету*. 2016. Вип. 16, ч. 4. С. 143–147. URL: [http://www.ej.kherson.ua/journal/economic\\_16/4/37.pdf](http://www.ej.kherson.ua/journal/economic_16/4/37.pdf) (дата звернення: 10.08.2024)
10. Топоркова О., Коваленко М. Індикатори аудиторської оцінки безперервності діяльності. *Перспективи розвитку обліку, аналізу та аудиту в контексті євроінтеграції*: матеріали XI Міжнар. наук.-практ. конф. Одеса: ОНЕУ, 2023. С. 244–246. URL: [https://lib.lntu.edu.ua/sites/default/files/2023-09/Збірник%20конференції\\_18.05.2023.pdf#page=245](https://lib.lntu.edu.ua/sites/default/files/2023-09/Збірник%20конференції_18.05.2023.pdf#page=245)

## REFERENCES:

1. MSBO 1. Podannia finansovoi zvitnosti [IAS 1/ Presentation of Financial Statements]. Translation in 2023. Available at: [https://mof.gov.ua/storage/files/Hide/МСБО%201\\_ukr\\_2023.pdf](https://mof.gov.ua/storage/files/Hide/МСБО%201_ukr_2023.pdf)
2. Mizhnarodni standarty kontroliu yakosti, audytu, ohliadu, inshoho nadannia vpevnenosti ta suputnikh posluh [Handbook of international quality control, auditing, review, other assurance, and related services pronouncements] (2020). volume I. Available at: [https://www.apob.org.ua/wp-content/uploads/2024/04/Ukr\\_IAASB\\_HB\\_2020-Part\\_%D0%86.pdf](https://www.apob.org.ua/wp-content/uploads/2024/04/Ukr_IAASB_HB_2020-Part_%D0%86.pdf)
3. Rozghliad audytorom bezperervnosti diialnosti pid chas audytu finansovoi zvitnosti (2022) [The Auditor's Consideration of Going Concern During the Audit of Financial Statements] Information Bulletin of the APU Board. Approved by the APU Board's decision on May 6, Protocol No. 86. Available at: [https://www.apu.com.ua/wp-content/uploads/2022/05/2\\_інф.лист-рапу\\_розгляд-аудитором-безперерв.діяльності-під-час-аудиту-фз-5.pdf](https://www.apu.com.ua/wp-content/uploads/2022/05/2_інф.лист-рапу_розгляд-аудитором-безперерв.діяльності-під-час-аудиту-фз-5.pdf)
4. Bandura Z. L., Moskal N. V. (2015) *Audyt diialnosti pidpriemstva za umovy yii prupynennia ta zahrozy bankrutstva: monohrafiia*. [Audit of enterprise activity in the event of its termination and the threat of bankruptcy: monograph]. Lviv: Ivan Franko National University of Lviv, 252 p. (in Ukrainian)
5. Bielousova I. M. (2009) *Audytorska diahnozyka bezperervnosti diialnosti pidpriemstv* [Audit Diagnostics of Going Concern for Enterprises]. PhD Thesis: 08.00.09. Donetsk, 304 p. (in Ukrainian)
6. Lehenchuk S. F., Brokhun N. S. (2011) Pryntsyp bezperervnosti v bukhholderskomu obliku: istorychni aspekty, sutnist ta shliakhy rozvytku. [The going concern principle in accounting: historical aspects, essence, and development pathways]. *Bulletin of Lviv Commercial Academy*, № 38, pp. 197–205. Available at: [https://www.lute.lviv.ua/fileadmin/www.lac.lviv.ua/data/pidrozdyly/Naukovi\\_Vydannya/Vydan\\_Ekon/Docs/Visnyk\\_Ekonomika\\_Vypusk38.pdf#page=197](https://www.lute.lviv.ua/fileadmin/www.lac.lviv.ua/data/pidrozdyly/Naukovi_Vydannya/Vydan_Ekon/Docs/Visnyk_Ekonomika_Vypusk38.pdf#page=197) (accessed August 10, 2024)
7. Nazarenko I. M. (2020) Osoblyvosti otsinky pryntsypu bezperervnosti v praktychnii diialnosti pidpriemstv [Features of assessing the going concern principle in the practical activities of enterprises]. *European vector of economic modernization: creativity, transparency, and sustainable development – 2020*: Proceedings of the XII International scientific and practical conference. Kharkiv: KhNUBA, pp. 118–119. Available at: <https://repo.snau.edu.ua/bitstream/123456789/7733/1/Назаренко%20І.М.%20Особливості%20оцінки%20принципу.pdf> (in Ukrainian)
8. Selishchev S. V. (2019) Zabezpechennia vymoh konfidentsiinosti v khodi audytorskoi perevirky dotrymanna pryntsypu bezperervnosti diialnosti pidpriemstva. [Ensuring confidentiality requirements during the audit of compliance with the going concern principle]. *Economy. Finance. Law*, № 12/2, pp. 38–40. Doi: [https://doi.org/10.37634/efp.2019.12\(2\).8](https://doi.org/10.37634/efp.2019.12(2).8) (accessed August 10, 2024)
9. Tarasova T. O. (2016) Teoretychne obgruntuvannia pryntsypu bezperervnosti diialnosti v systemi fundamentalnykh polozhen bukhholderskoho obliku [Theoretical justification of the going concern principle in the system of fundamental accounting assumptions]. *Scientific bulletin of Kherson state University*. Issue 16, Part 4, pp. 143–147. Available at: [http://www.ej.kherson.ua/journal/economic\\_16/4/37.pdf](http://www.ej.kherson.ua/journal/economic_16/4/37.pdf) (accessed August 10, 2024)
10. Toporkova O., Kovalenko M. (2023) Indykatory audytorskoi otsinky bezperervnosti diialnosti [Indicators of audit assessment of going concern]. *Prospects for the development of accounting, analysis, and auditing in the context of european integration – 2023*: Proceedings of the XI International scientific and practical conference. Odesa: ONEU, pp. 244–246. Available at: [https://lib.intu.edu.ua/sites/default/files/2023-09/Збірник%20конференції\\_18.05.2023.pdf#page=245](https://lib.intu.edu.ua/sites/default/files/2023-09/Збірник%20конференції_18.05.2023.pdf#page=245) (in Ukrainian)