



«Евразийский национальный
университет имени Л.Н.Гумилева»

Экономический факультет

Кафедра учет и анализа

ФГАОУ ВО «Российский
университет дружбы народов»

Экономический факультет

Кафедра бухгалтерского учета,
аудита и статистики

**«МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ УЧЕТА И АУДИТА:
ПРАКТИКА ПРИМЕНЕНИЯ В УСЛОВИЯХ ЦИФРОВОЙ
ЭКОНОМИКИ»**

**Сборник статей Международной научно-практической
конференции 16 апреля 2021 г.**

Нурсултан

УДК 657(47+57)

ББК 65.053

П78

Рекомендовано к печати Ученым советом
Евразийского национального университета им. Л.Н. Гумилева

Рецензент – доктор экономических наук, профессор *Алиев М.К.*

Научные редакторы:

заведующая кафедрой учета и анализа ЕНУ им. Л.Н. Гумилева, кандидат экономических наук, ассоциированный профессор *Г.Д. Аманова*
PhD, и.о.доцент ЕНУ им. Л.Н.Гумилева, Жолаева М.А.
заведующая кафедрой бухгалтерского учета, аудита и статистики РУДН, кандидат экономических наук *М.В. Петровская*

П78 «Международные стандарты учета и аудита: практика применения в условиях цифровой экономики»: сборник статей Международной научно-практической конференции. Астана, 16 апреля 2021 г. – Нур-Султан: ЕНУ им Л.Н.Гумилева, 2021. – 256 с.

ISBN 978 601 337 121 4

Сборник статей научно-исследовательских работ студентов, магистрантов, докторантов, профессорско-преподавательского состава по итогам Международной научно-практической конференции 16 апреля 2021 г.

Предназначен для широкого круга читателей.

Электронная версия материалов сборника размещается на сайте www.enu.kz

Сборник научных статей участников конференции подготовлен по материалам, представленным в электронном виде. Ответственность за содержание материалов несут авторы статей.

© Коллектив авторов, 2021
© ЕНУ имени Л.Н.Гумилева, 2021

ISBN 978 601 337 121 4

Влияние пандемии COVID-19 на консолидированную отчетность

Ибраева К.

Специальность "учет и аудит"

Магистрант 1 курса ЕНУ им. Л. Н. Гумилева

Казахстан

Аннотация. Данная статья посвящена вопросам подготовки финансовой отчетности в условиях глобальной проблемы – пандемии коронавируса. Существенная проблема заставила вспомнить стандарты, к которым профессиональные бухгалтера обращаются достаточно редко. Проблема, о которой идет речь, пока изучена мало, поскольку еще никогда современный мир не встречал ситуацию такого рода. В статье на основе анализа действующей редакции международных стандартов финансовой отчетности представлена методология отражения в отчете о финансовом положении последствий пандемии коронавируса.

Ключевые слова. COVID-19, отчет, финансовое положение, финансовая отчетность, МСФО, стандарт, компания

Impact of the COVID-19 pandemic on consolidated financial statements

Ibraeva K.

Specialty "Accounting and audit" 1st

year Master's student of the L. N. Gumilyov ENU

Kazakhstan

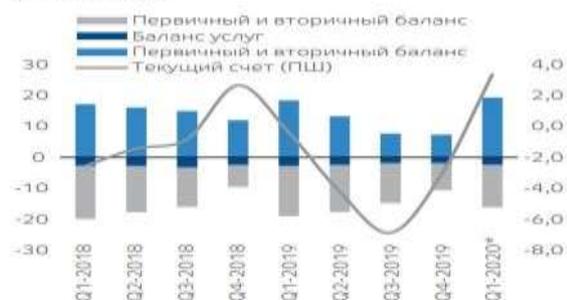
Annotation. This article is devoted to the preparation of financial statements in the context of a global problem-the coronavirus pandemic. A significant problem forced us to recall the standards that professional accountants rarely refer to. The problem in question is still poorly understood, since the modern world has never encountered a situation of this kind. Based on the analysis of the current version of international financial reporting standards, the article presents a methodology for reflecting the consequences of the coronavirus pandemic in the statement of financial position.

Keywords. COVID-19, report, financial position, financial statements, IFRS, standard, company

С начала года национальная экономика развивается в сложных условиях. В целом экономика страны упала на 1,8%. Сфера услуг из-за пандемии значительно пострадала (5,6%)".

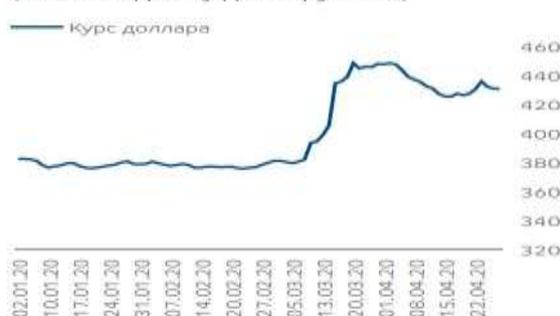
Глубина падения казахстанской экономики после начала пандемии все еще продолжает уточняться. В первом полугодии она сократилась на 1,8% при наблюдавшемся профиците счета текущих операций в 3,8% к ВВП. Экспорт в январе-мае снизился на 5,5% в годовом выражении, но торговый баланс избежал ухудшения благодаря 9,3% падению импорта. Вопреки падению цен на нефть в марте этого года, заключенные ранее контракты помогли Казахстану нарастить экспорт нефти на 14% в годовом исчислении. В числе наиболее просевших регионов, по данным комитета по статистике, оказались Кызылординская (-16,6%), Актюбинская (-4,3%), Павлодарская (-3%) и Мангистауская (-2,4%) области и город Алматы (-10,9%). Все остальные части страны в той или иной степени демонстрировали положительные результаты.

Рис. 1. Счет текущих операций вышел в профицит на фоне стабильных объемов экспорта нефти и снижения импорта (в % от ВВП)



Источник: Расчеты сотрудников Всемирного банка, основанные на данных Комитета по статистике.

Рис. 2. Курс тенге снизился после падения цен на нефть (тенге к одному доллару США)



Источник: Национальный банк Казахстана.

На этом фоне министерство национальной экономики и Национальный банк заключают, что итоги первого квартала оказались неплохим подспорьем для экономики. Более глубокого спада ей также помогло избежать увеличение производства товаров на 4,1% (во многом

благодаря росту обрабатывающей промышленности на 4,8%), а вместе с ним расширение сектора информации и связи – на 9% и горнодобывающей промышленности – на 2,2%.

Но до конца года, по оценкам международных институтов, ВВП может потерять еще от 1,2 до 2,2 п.п. Отрицательный вклад, полагают в Нацбанке, обеспечат сжатие внутреннего спроса и чистого экспорта. Эти факторы уже влияют на экономику последние шесть месяцев. Потребление корпоративного сектора пока еще идет вверх, но темп этого подъема снижается: рост промышленного производства замедлился почти вдвое – с 5,8% в январе-марте до 3,1% в январе-июне. Спрос со стороны домохозяйств же отражает динамика розничной торговли. И если после первого квартала она была положительной – рост на 0,8%, то к концу второго упала на 12,6%.

Индекс деловой активности, рассчитываемый Нацбанком на основе опросов предприятий, вторит данным о замедляющемся совокупном спросе. За февраль-апрель он снизился на 11,9 пунктов - до 37,2, хотя спустя два месяца отыграл 9,6 пунктов. В первом квартале во многих отраслях наблюдалось существенное сокращение уровня загрузки производственных мощностей. Максимальная загрузка – более 90% – держалась в основном только в горнодобывающей промышленности (у 19,5% предприятий) и секторе строительства (у 6,5% предприятий). При этом снижение деловой активности в наибольшей степени пришлось на сферы услуг, торговли и транспорта.

Рис. 3. Наибольшее снижение в сфере услуг (в годовом исчислении, в %)

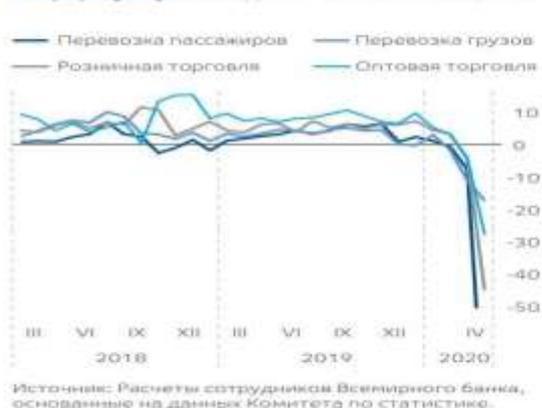
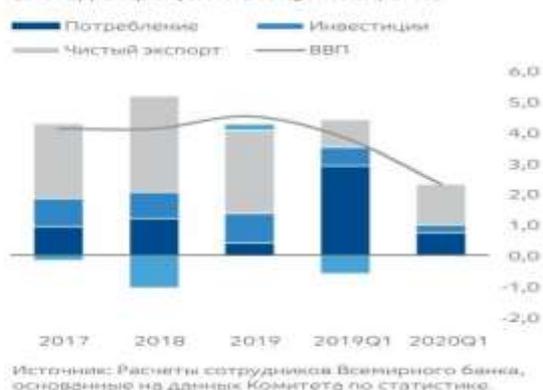


Рис. 4. Повсеместное замедление в компонентах спроса (вклад в процентных пунктах, в %)



Как показывают расчеты Всемирного банка, представленные в докладе «Преодолевая кризис», эти изменения значительно сказались на объемах инвестиций и потребления. В первом квартале чистый приток иностранных инвестиций в Казахстан составил \$2,5 млрд, несколько замедлившись по сравнению с тем же периодом прошлого года.

В связи с распространением новой коронавирусной инфекции, мерами, принимаемыми по противодействию ее распространению, сложной экономической ситуацией, а также мерами, принимаемыми государством по поддержке экономики, внесены некоторые коррективы и в формирование информации для составления консолидированной финансовой отчетности в 2020 году.

Так, например, рассматривается оценка непрерывности деятельности. В соответствии с МСФО (IAS) 1 "Представление финансовой отчетности" при подготовке финансовой отчетности руководство должно оценить способность организации продолжать деятельность непрерывно и то, является ли допущение о непрерывности деятельности обоснованным. При проведении этой оценки, где это уместно, руководство должно учитывать реальное и предполагаемое влияние пандемии на деятельность организации в рамках оценки обоснованности использования допущения о непрерывности деятельности. Например, если в прошлом организация осуществляла прибыльную деятельность и имела свободный доступ к внешним финансовым ресурсам, но в связи с пандемией приостановила свою деятельность до или после отчетной даты, руководство должно проанализировать широкий спектр факторов, относящихся к текущей неблагоприятной ситуации, включая ожидаемое влияние на

ликвидность и прибыльность, прежде чем оно сможет убедиться в уместности использования допущения о непрерывности деятельности.

Также указывается, что условия пандемии и принимаемые в этой связи меры государственной поддержки могут оказать непосредственное влияние на порядок учета финансовых инструментов. Организации, которые определили, что их деятельность сосредоточена в регионах или отраслях, затронутых пандемией (например, авиаперевозки, туризм и гостиничный бизнес), и которые ранее не раскрывали информацию о концентрациях риска, поскольку полагали, что организация не подвержена риску значительного влияния в ближайшем будущем, теперь должны рассмотреть необходимость раскрытия такой информации. Аналогичным образом возрастает риск ликвидности в текущих экономических условиях. Поэтому, информация, раскрываемая о риске ликвидности, должна отражать любые значительные изменения состояния ликвидности, обусловленные пандемией. В частности, дополнительные раскрытия могут понадобиться, если пандемия или меры по ее сдерживанию повлияли на уровень денежных поступлений от продаж или доступность денежных средств из других источников (на доступность банковских кредитов, возможность факторинга дебиторской задолженности или получения другого финансирования).

Еще один вопрос, который разъясняет Минфин РК – обесценение нефинансовых активов. Так, учитывая развитие пандемии, в настоящее время имеются как внутренние, так и внешние источники информации, указывающие на то, что актив может быть обесценен. Признаками обесценения могут быть: падение цен на акции и сырьевые товары, закрытие производственных предприятий, закрытие магазинов, простой активов и другие.

Помимо этого, поясняется порядок учета аренды, ведь в условиях пандемии нередко вставал вопрос является ли уступка по договору аренды модификацией, которая определяется как изменение сферы применения договора аренды или возмещения за аренду, которое не было предусмотрено первоначальными условиями аренды. Так, при оценке того, произошло ли изменение сферы применения договора аренды, организация анализирует, произошло ли изменение права пользования, которое передается арендатору по данному договору, а при оценке того, произошло ли изменение суммы возмещения по договору аренды, организация анализирует общее влияние любых изменений арендных платежей.

Что касается налога на прибыль, то здесь, по мнению Минфина РК организация должна определить, являлись ли изменения ставок налога и налогового законодательства, планируемые в целях уменьшения последствий пандемии, по существу принятыми на отчетную дату. Также нужно проанализировать характеристики налоговых льгот и вычетов, предоставленных государством, чтобы определить соответствующий порядок их учета - в качестве уменьшения расходов по налогу на прибыль либо в качестве государственной субсидии.

Раскрывать информацию, которая поможет пользователям оценить устойчивость компании к воздействию внешней среды, а также необходимую информацию об основных предпосылках, использованных руководством и суждениях В текущих условиях имеет смысл делать раскрытия еще более детальными и специфичными для компании:

- Компании должны обоснованно оценить влияние пандемии на бизнес и финансовую отчетность;
- Хорошей практикой является составить общий список всех допущений и неопределенностей оценок, на которые повлияла текущая ситуация с COVID-19;
- Подробное раскрытие существенных суждений.
- Основные предпосылки и чувствительность к изменениям;
- Оценочные значения и предпосылки должны последовательно применяться при оценке разных статей финансовой отчетности.

Отчетность готовится на основе допущения о непрерывности деятельности, кроме случаев, когда руководство:

- Намеревается ликвидировать организацию;
- Прекратить коммерческую деятельность
- Не имеет никакой реальной альтернативы, кроме как поступить таким образом.

При наличии факторов неопределенности в отношении продолжения деятельности необходимо оценить будет ли нарушено обычное течение бизнеса:

- Продолжительность и существенность снижения спроса на товары или услуги
- Существенный недостаток ликвидности

Руководство рассматривает, как минимум, срок в двенадцать месяцев после окончания отчетного периода, но не ограничиваясь только им. Раскрытия в отчетности:

- При наличии существенной неопределенности в отношении способности организации непрерывно продолжать свою деятельность раскрыть информацию о такой неопределенности.

- Когда отчетность составлена не на основе допущения о непрерывности деятельности раскрыть данный факт + указать основу подготовки отчетности и причину, по которой организация не считается непрерывно действующей.

Оценка обоснованности допущения о непрерывности деятельности осложняется в результате влияния Covid-19 на экономическую среду:

- Нарушения в операционной деятельности,
- Нарушение условий договоров и законодательных норм,
- Бизнес модели в краткосрочной и среднесрочной перспективе;
- Прогнозы в отношении способности компании погашать имеющиеся займы и соблюдать ковенанты и «запас прочности»;
- Доступность рынков капитала / финансирования.

События, связанные с Covid-19 временной период:

- ✓ Отчетная дата (31 декабря);
- ✓ Утверждение отчетности (31 марта).

Вся информация, имеющаяся до даты утверждения отчетности:

- Внешние события,
- Объявленные программы господдержки
- Оценки руководства в отношении сценариев развития ситуации
- Меры, принятые руководством.

Наличие существенной неопределенности в отношении способности организации непрерывно продолжать свою деятельность.

МСФО (IAS) 1.25 и 26 требуют оценить способность компании непрерывно продолжать свою деятельность в течение не менее 12 месяцев с отчетной даты. Если обнаружены факторы существенной неопределенности они должны быть раскрыты.

Если требуется значительное профессиональное суждение об отсутствии существенной неопределенности, МСФО (IAS) 1 пункт 122 требует раскрыть все эти суждения:

- ✚ Если присутствует существенная неопределенность в отношении способности организации непрерывно продолжать деятельность, раскрытие должно четко указывать на это

- ✚ Указать период оценки

- ✚ Информация о различных рассмотренных сценариях, а также ключевых предпосылках в отношении Covid 19 в каждом прогнозе и как эти предпосылки влияют на выводы

- ✚ Чувствительность основных предпосылок и как результаты стресстестов повлияли на выводы

- ✚ Какие меры уже приняла и планирует принять компания для улучшения ликвидности

- ✚ Влияние событий после отчетной даты на ликвидность- новые заимствования, расширение существующих кредитов или информация о переговорах о пересмотре соглашения или получении вейверов

- ✚ Объем выбранных и невыбранных кредитных линий

- ✚ Основные ковенанты, ожидается ли их нарушение

- ✚ Планируются ли структурные изменения бизнеса для продолжения деятельности.

Альтернативные показатели оценки финансовых результатов, определенные руководством (АП), представляют:

- Дополнительные показатели, которые:

- используются в публичных коммуникациях, кроме финансовой отчетности;

- дополняют показатели, определенные в МСФО;

- представляют взгляд руководства компании на отдельный аспект финансовой результативности компании,

- основаны на показателях финансовой отчетности.

Раскрытие:

Ожидания в отношении выбора и представления промежуточных показателей:

- Четко и корректно названы и определены, не вводят в заблуждение,
- Должны быть значимыми для пользователей,
- Сверка АП с ближайшим показателем в финансовой отчетности,
- Не должны быть представлены «более выражено», чем МСФО показатели,
- АП должны быть одинаково и последовательно представлены из периода в период.

Раскрытие новых показателей:

- Вследствие изменения бизнес модели или операций под влиянием COVID-19, руководство компании может откорректировать или изменить анализируемые показатели.
- Следует тщательно оценить, будут ли обновленные показатели предоставлять пользователям прозрачную и полезную информацию, повышать сопоставимость, надежность и/или понятность финансовой информации.
- Руководство компании должно проинформировать пользователей, почему обновленный показатель представляет более уместную, полезную и надежную информацию о бизнесе.
- АП на основании «нормализованного» результата или «про-форма» показатели, исключая влияние COVID-19, будут представлять информацию в субъективном свете и вряд ли будут надежно отражать финансовое положение и результаты компании.

Возможный вариант раскрытия информации. Важно отметить, что вместо корректировки существующих АП или включения новых следует улучшить раскрытие и включить достаточную информацию, чтобы пояснить:

- Влияние Covid-19 на текущий или будущий бизнес и финансовые показатели
- Уровень неопределенности и меры, которые были или будут приняты для решения проблем, связанных с пандемией
- Как повлияли на предпосылки и оценки, используемые для расчетов АП, обстоятельства, связанные с Covid-19, например, убытки от обесценения, ожидаемые сокращения арендных платежей или полученные гранты.

До недавнего времени многие эксперты проводили исследования и оценивали различные события для кредитных организаций и их клиентов. Они определили три основных момента: эпидемия проходит через Казахстан, эпидемия распространяется на Казахстан, положительный удар. В первом сценарии эксперты и банкиры заявили, что распространение коронавируса не окажет прямого и существенного влияния на российскую банковскую систему, а лишь косвенно - падение цен на нефть, ослабление рубля, отток капитала с развивающихся рынков, включая российские активы и волатильность активов на балансе банка.

Кризис, такой как вспышка вируса, может напрямую выявить инфраструктурные пробелы и привести к необходимости изменения графика привлечения трудовых ресурсов, и может потребоваться значительная Удаленная работа. У нас есть уникальные возможности помочь вам во время кризиса COVID 19, уменьшив нехватку ресурсов, привлекая удаленную команду, которая использует соответствующие технологии для ведения бухгалтерского учета, отчетности и оценки последствий торговли и реагирования на них и соблюдения сроков финансового закрытия. В приложении к этой статье вы найдете информацию о том, как наша компания может вам помочь. Будем рады сотрудничеству и берегите себя и своих родных.

По второму сценарию распространение вируса в РК происходит быстро и инвесторы быстро избавляются от рискованных активов, а кредитоспособность заемщиков банка снижается. При снижении курса тенге более чем на 20% банки испытывают негативные последствия ухудшения общей макроэкономической ситуации.

Третий сценарий-кризисный шок, связанный с ослаблением внешнего спроса, который с определенной точки зрения может перерасти в позитивный сценарий. Ответом на кризис станут меры, направленные на стимулирование роста. С циклическим возобновлением роста глобального спроса на риск это становится резким ускорением роста ВВП.

В настоящее время эксперты оценивают прочность банков следующим образом: даже при стрессовом сценарии система финансового учета и аудита будет несколько снижаться и

не будет нарушать минимальные стандарты ЦБ, но, несмотря на этот спад экономики РК, даже 2% станет испытанием для банковского сектора.

Можно отметить, что некоторые эксперты и аналитики обнаруживают пять «ударов» в контексте COVID-19.

* Первый-такой вариант, когда инфекция влияет на микро-и макроэкономические процессы, частично разрушая экономические связи РК с другими государствами.

* Вторая проблема заключается в том, что цены на нефть снижаются из-за пандемии, а доходы от продажи нефти на мировых рынках являются основным источником пополнения государственного бюджета •

* Третий " шок " - увеличение оттока капитала из страны.

* В качестве четвертого " МСП " эксперты обращают внимание на ужесточение ограничений для населения и бизнеса. В результате активность предпринимателей снижается, а спрос снижается из-за снижения доходов населения.

* Пятый " шок " - низкое доверие предпринимателей к власти и ведет к неопределенности в сфере бизнеса.

Таким образом, главная задача государства - жесткий контроль за целевым использованием средств, направленных на поддержку населения.

Как видно из приведенной информации, коронавирусная инфекция затронула не только сферу здравоохранения, непосредственно осуществляющую функции по борьбе с заболеванием и его последствиями, но и общество и другие сферы жизни. государству, в том числе и экономике, отводится ключевое место, так как длительное бездействие предприятий и организаций во всем мире, складывающиеся с годами внешнеэкономические связи разрушаются; снижается оборачиваемость средств, наблюдается снижение уровня доходов в связи с неспособностью полностью удовлетворить потребности необходимого уровня не только отдельных лиц или категорий граждан, но и государственных организаций, вынужденных объявить себя банкротами, потребности наименее охраняемых субъектов.

В качестве меры долгосрочного воздействия на ситуацию можно предложить разработку пакета законов и подзаконных актов различного уровня, определяющих отрасли экономики и стабилизирующих социальную среду минимум на 10-15 лет. Таким образом, предприниматели будут чувствовать себя более уверенно и, следовательно, получать доходы, включая доходы государства, с суммы подоходного налога увеличиваются расходы по социально значимым программам.

Использование программных продуктов способствует эффективному развитию системы бухгалтерского учета и отчетности, что расширяет информационный потенциал экономического пространства в условиях цифровизации экономики в целом.

Список использованной литературы

1. Официальный сайт «1С – отчетность» // [Электронный ресурс] – Режим доступа. – URL: <https://1c-report.ru/> (дата обращения: 25.05.2020).
2. Официальный сайт «Астрал Отчет» // [Электронный ресурс] – Режим доступа. – URL: <https://astral.ru/> (дата обращения: 25.05.2020).
3. Официальный сайт «Контур» // [Электронный ресурс] – Режим доступа. – URL: <https://kontur.ru/> (дата обращения: 25.05.2020).
4. Официальный сайт «Моё дело» // [Электронный ресурс] – Режим доступа. – URL: <https://www.moedelo.org> (дата обращения: 25.05.2020).
5. Официальный сайт «СБИС» // [Электронный ресурс] – Режим доступа. – URL: <https://sbis.ru/> (дата обращения: 25.05.2020).
6. Официальный сайт «Такском» // [Электронный ресурс] – Режим доступа. – URL: <https://taxcom.ru> (дата обращения: 25.05.2020).
7. Официальный сайт учет. кз // [Электронный ресурс] – Режим доступа. <https://uchet.kz/>