

ПОДГОТОВКА БУХГАЛТЕРСКОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ ОАО «РЖД» В КОНТЕКСТЕ ПАНДЕМИИ COVID-19

С.А. Жутяева, канд. экон. наук, доц.,

А.А. Бессонова,

Петербургский государственный университет путей сообщения Императора Александра I,
Россия

Первый квартал 2020 года оказался одним из самых экономически сложных периодов для многих компаний. Ситуация, сложившаяся в мире после объявления Всемирной организацией здравоохранения пандемии коронавируса, затронула все сферы бизнеса. Ограничения, возникшие в результате пандемии, повлияли и на деятельность ОАО «РЖД»:

- снижение пассажиропотока поспособствовало изменению периодичности курсирования поездов на внутригосударственных маршрутах;
- закрытие государственных границ разных стран повлекло за собой отмену большинства поездок по межгосударственным маршрутам, а также усложнило работу в области грузовых перевозок;
- необходимость дополнительной дезинфекции и санитарной обработки подвижного состава и объектов инфраструктуры железнодорожного транспорта обусловила рост расходов на соответствующие мероприятия;
- перевод части сотрудников на удалённую работу повлек за собой изменения в части трудовых отношений и оплаты труда [1].

Вышеперечисленные обстоятельства непременно окажут влияние на финансовый результат компании в 2020 году, вследствие чего ОАО «РЖД» будет необходимо отразить экономические последствия пандемии в её бухгалтерской (финансовой) отчётности, а именно в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах.

При подготовке финансовой отчётности любой бухгалтер первоначально опирается на действующие стандарты бухгалтерского учёта и отчётности, постоянно отслеживая законодательные изменения. На данный момент времени последствия пандемии в отношении бухгалтерской отчётности оказали влияние на крайние сроки её представления, которые несколько раз были перенесены в связи с продлением в России нерабочих дней – до 12 мая 2020 года для годовой бухгалтерской (финансовой) отчётности, формирующей государственный информационный ресурс бухгалтерской отчётности (далее – ГИБРО), и до 30 июня 2020 года для годовой бухгалтерской (финансовой) отчётности организаций, у которых отсутствует обязанность представлять данную отчётность, составляющую ГИБРО в соответствии с ч. 4 ст. 18 ФЗ N 402 «О бухгалтерском учёте», в том числе организации бюджетной сферы. ОАО «РЖД» своевременно представила бухгалтерскую (финансовую) отчётность за 2019 год, поэтому её эти поправки не коснулись [2].

В дальнейшем также можно ожидать каких-либо рекомендаций, закреплённых нормативно-правовыми актами, однако пока об этом говорить рано, так как до составления и сдачи бухгалтерской отчётности за 2020 год ещё достаточно много времени.

Нельзя исключать тот факт, что ответственность по подготовке разъяснений влияния сложившейся ситуации на финансовый результат ОАО «РЖД» ляжет на саму компанию, и тогда бухгалтеру, ответственному за составление пояснений к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах, необходимо определить конкретные области, требующие особого внимания при подготовке финансовой отчётности в контексте пандемии.

Данными областями могут быть:

1. Непрерывность деятельности. В связи с введенными на неопределённое количество времени ограничениями по перевозочным видам деятельности, руководству ОАО «РЖД» необходимо выполнить дополнительные процедуры, чтобы оценить влияние соответствующих ограничений и способность компании непрерывно продолжать свою деятельность. В сложившейся ситуации при проведении такой оценки необходимо обратить внимание как на существующую, так и предполагаемую угрозу для продолжения деятельности компании.

2. Управление ликвидностью. Одним из вопросов, волнующих как внутренних, так и внешних пользователей является наличие у компании достаточных денежных потоков, чтобы эффективно поддерживать деятельность и своевременно рассчитываться с контрагентами, поэтому разъяснение возможных изменений в данном аспекте необходимо для пользователей.

3. Изменения условий договоров. Проблемы с денежными потоками из-за ограничений по некоторым видам деятельности могут стать причиной потери ожидаемой в 2020 году выручки. В связи с этим компании может потребоваться привлечь дополнительное финансирование, изменить условия кредитных договоров, или пересмотреть отдельные виды договоров с покупателями и заказчиками. Информация об этих событиях при их существенном влиянии на финансовый результат должна найти своё отражение в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах.

4. Государственная помощь. Как уже известно, в ответ на пандемию правительство РФ предусмотрело некоторую поддержку малого и среднего бизнеса. С каждым днём доля расходов на борьбу с распространением коронавируса растёт в любой продолжающей свою деятельность компании, включая ОАО «РЖД». Поэтому меры, направленные на поддержку стратегически важных компаний, в ближайшем будущем могут быть расширены. Они могут включать в себя как прямые субсидии, так и освобождение от налогов или их снижение, налоговые кредиты, снижение или отсрочка арендных платежей, а также кредиты по заниженной ставке. Всё это окажет влияние на финансовую отчётность компании. Такое разнообразное количество мер порождает необходимость установления особого порядка их учёта и отражения в бухгалтерской отчётности. Например, на данный момент информация о государственной помощи ОАО «РЖД» является частью пояснений к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах, и представляет собой таблицу, в которой раскрываются суммы по текущим расходам и вложениям во внеоборотные активы за счёт средств федерального, регионального и местных бюджетов, а также внебюджетных фондов. При возникновении прямых субсидий ОАО «РЖД» от государства на борьбу с распространением коронавирусной инфекции, компании в пояснительной записке следует отразить, какая доля государственной помощи была направлена на данное противодействие и её последствия.

5. Информация о рисках. В российской системе бухгалтерского учёта отсутствуют требования о детальном раскрытии информации о рисках. Однако Положение по бухгалтерскому учёту «Бухгалтерская отчётность организации» (ПБУ 4/99) устанавливает, что если при составлении бухгалтерской отчётности организацией выявляется недостаточность данных для формирования полного представления о её финансовом положении, то в бухгалтерскую отчётность организация включает соответствующие дополнительные показатели и пояснения. Текущие события могут обострить подверженность компании некоторым финансовым рискам (кредитный, рыночный, ликвидности и др.), что без знания о них заинтересованным пользователям бухгалтерской отчётности будет сложно дать реальную оценку финансового положения организации и её финансовых результатов. В такой ситуации рекомендуется раскрывать подверженность компании наиболее критическим рискам в бухгалтерской отчётности в удобной для неё форме. За основу также можно взять Международный стандарт финансовой отчётности 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» [3].

Текущая ситуация, наблюдаемая в мире, ставит компанию в достаточно непростое экономическое положение. Также неизвестно, что её может ожидать в будущем – ослабление ограничений, их полное снятие, или наоборот, ещё большее ужесточение. Одно можно сказать точно – сложившиеся обстоятельства уже повлияли на ожидаемый ОАО «РЖД» финансовый результат, поэтому так важно заблаговременно разработать план по отражению влияния пандемии коронавируса на деятельность компании в её бухгалтерской отчётности, если в будущем законодательно не будет установлено никаких дополнительных рекомендаций.

В связи со сложившейся в 2020 году пандемией COVID-19, компании может быть необходимо отразить её влияние на финансовый результат текущего года. Для этого предложено выделить конкретные области, требующие особого внимания при подготовке финансовой отчётности в контексте пандемии: непрерывность деятельности, управление ликвидностью, изменения условий договоров, государственная помощь, информация о рисках.

Список использованных источников

1. Коронавирус. Информация для наших клиентов. Официальный сайт ОАО «РЖД» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.rzd.ru/ru/9838> (дата обращения: 26.05.2020).
2. Письмо Минфина России и ФНС России от 30.04.2020 № 07-04-07/35323 / ВД-4-1/7364@ «О сроках представления обязательного экземпляра годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2019 г. в связи с установлением нерабочих дней с 6 мая по 8 мая 2020 г.»: официальный сайт Минфина России [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.minfin.ru/ru/> (дата обращения: 26.05.2020).
3. Ernst and Young Global. Пять областей, требующих особого внимания при подготовке финансовой отчётности в контексте ситуации, вызванной коронавирусом COVID-19 – 2020. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://www.ey.com/ru_ru/assurance/five-financial-reporting-issues-to-consider-as-a-consequence-of-covid-19 (дата обращения: 28.05.2020).

Министерство образования Республики Беларусь
Полоцкий государственный университет

**УСТОЙЧИВОЕ РАЗВИТИЕ ЭКОНОМИКИ:
МЕЖДУНАРОДНЫЕ И НАЦИОНАЛЬНЫЕ АСПЕКТЫ**

Электронный сборник статей
IV Международной научно-практической online-конференции

(Новополоцк, 26 ноября 2020 г.)

Текстовое электронное издание

Новополоцк
Полоцкий государственный университет
2020

Устойчивое развитие экономики: международные и национальные аспекты [Электронный ресурс] : электронный сборник статей IV Международной научно-практической online-конференции, Новополоцк, 26 ноября 2020 г. / Полоцкий государственный университет. – Новополоцк, 2020. – 1 электрон. опт. диск (CD-ROM).

Впервые материалы конференции «Устойчивое развитие экономики: международные и национальные аспекты» были изданы в 2012 году (печатное издание).

Рассмотрены демографические и миграционные процессы в контексте устойчивого развития экономики; обозначены теоретические основы, практические аспекты управления человеческими ресурсами; выявлены и систематизированы драйверы инклюзивного экономического роста в Беларуси и за рубежом; раскрыты актуальные финансовые и экономические аспекты развития отраслей; приведены актуальные проблемы и тенденции развития логистики на современном этапе; отражены современные тенденции совершенствования финансово-кредитного механизма; освещены актуальные проблемы учета, анализа, аудита в контексте устойчивого развития национальных и зарубежных экономических систем; представлены новейшие научные исследования различных аспектов функционирования современных коммуникативных технологий.

Для научных работников, докторантов, аспирантов, действующих практиков и студентов учреждений высшего образования, изучающих экономические дисциплины.

Сборник включен в Государственный регистр информационного ресурса. Регистрационное свидетельство № 3061815625 от 23.05.2018.

№ госрегистрации 3061815625

ISBN 978-985-531-720-4

© Полоцкий государственный университет, 2020

2 – дополнительный титульный экран – производственно-технические сведения

Для создания электронного сборника статей IV Международной научно-практической online-конференции «Устойчивое развитие экономики: международные и национальные аспекты» использованы текстовый процессор Microsoft Word и программа Adobe Acrobat XI Pro для создания и просмотра электронных публикаций в формате PDF.

Компьютерный дизайн обложки *М. С. Мухоморовой*
Технический редактор *С. Е. Рясова, А. А. Прадидова*
Компьютерная верстка *Т. А. Дарьянова*

Подписано к использованию 27.01.2021.
Объем издания: 18,8 Мб. Заказ 019.

Издатель и полиграфическое исполнение:
учреждение образования «Полоцкий государственный университет».

Свидетельство о государственной регистрации
издателя, изготовителя, распространителя печатных изданий
№ 1/305 от 22.04.2014.

ЛП № 02330/278 от 08.05.2014.

211440, ул. Блохина, 29, г. Новополоцк, Беларусь
тел. 8 (0214) 53 05 72,
e-mail: i.pozdnyakova@psu.by