

## КРИЗИС, КОРОНОВИРУС, БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Е.Б. Абдалова, канд. экон. наук, доц.,

Санкт-Петербургский государственный экономический университет, Россия

Бухгалтерский учет и финансовая отчетность, как продукт бухгалтерского учета, развиваются под воздействием изменяющейся экономики, рынков и требований пользователей учетной информации. Причины изменяющейся экономики можно обобщить в две большие группы: положительные (новые технологии, исследования, открытия и т.д.) и отрицательные (кризисы, негативный опыт развития, пандемия и т.д.). Кризисы являются специфическими драйверами эволюции учета и финансовой отчетности. Именно кризисные явления в экономике способствуют развитию существующих и появлению новых методов и методологических приемов в представлении информации о деятельности хозяйствующего субъекта. Последние десятилетия сопровождаются бурными реформами в области учета и финансовой отчетности в нашей стране. Реформы связаны с внедрением трехплоскостного подхода к формированию финансовой отчетности, построенные на основе поиска компромисса между рациональностью и репрезентативностью. Эти плоскости можно представить от упрощенного подхода, который разрешен для субъектов малого предпринимательства, к общепринятому в национальной практике (для хозяйствующих субъектов, которые не относятся к субъектам малого предпринимательства) и консолидированной информационной плоскости, которая формируется на основе международных стандартов. С точки зрения воздействия кризисов интересно отметить, что больше подвержены негативным влияниям на хозяйственную деятельность субъекты малого предпринимательства, а с точки зрения воздействия кризисов на формирование информации в финансовой отчетности – крупные и средние хозяйствующие субъекты, в том числе группы.

В качестве иллюстрации данных выше утверждений можно привести последствия экономического кризиса 2008 года. Что они привнесли в развитие финансовой отчетности? Во-первых, научная литература обогатилась дискуссиями по вопросам достоверности информации представляемой в финансовой отчетности, ее качественных характеристик, ценности и востребованности данной информации, информационной асимметрии, а также влиянии финансовой отчетности (или правильнее сказать, информации, представленной в финансовой отчетности) на возникновение и развитие экономических кризисов. Как результат данных дискуссий, а также процесса конвергенции, раскрытия в финансовой отчетности экономической сущности хозяйственных явлений можно выделить признание новых подходов к определению, классификации и признанию выручки, аренды, финансовых инструментов, рисков деятельности, оценки (появление концепции смешанной оценки, принятие отдельного стандарта по справедливой стоимости в рамках МСФО) и другие. Особое внимание было уделено проблеме измерения, поиска оптимальных методов оценки, совершенствованию справедливой стоимости. Участников дискуссии по справедливой стоимости можно разделить на два конкурирующих по воззрению на нее лагеря. Первые обвиняли именно

применение справедливой стоимости для оценки показателей финансовой отчетности в том, что она привела к развитию кризисных явлений, рассчитывалась на основе субъективного мнения, а вторые защищали справедливую стоимость, мотивируя тем, что виновата не оценка и методология ее определения, а непрофессионализм в ее интерпретации и использовании. Дискуссии были связаны с формированием оценок или измерений на совершенном и несовершенном рынках, построение методологии на базе закона о компаниях или регулирования рынка, очевидности и однозначности ее определения, выбора рынка для определения данной оценки, компонентов, формирующих данное измерение, определить влияние прошлых, настоящих и будущих неопределенностей, неопределённости параметров, применение данной оценки к активам, обязательствам, капиталу, доходам и расходам,

Справедливая стоимость может быть индикатором оценки эффективности управления руководством компании, по достижении максимальной капитализации через измерение справедливой стоимости отдельных активов на основе мониторинга прошлого, прогнозирования будущего и предположения величины будущих денежных потоков.

Абсолютная достоверность и точность измерения информации в финансовой отчетности являются не достижимыми. Следовательно, задача состоит в формировании и использовании общепринятых и понятных правил формирования информации, на основе целей и среды использования финансовой отчетности. Применение исторической стоимости основывается на прошлых событиях, а для оценки способности развития и функционирования в будущем необходимо оценивать будущие денежные потоки с использованием измерений отличных от исторической стоимости. Историческая стоимость может являться в системе оценки денежных потоков элементом входа.

Происходит смещение фокуса представления информации в финансовой отчетности «с прошлого на будущее». Прошедшие факты становятся второстепенными, а особое влияние на изменение в финансовом положении через денежные потоки оказывают будущие события. 2019-2020 года являются ярким подтверждением данного утверждения. В мировой учетной практике сложились правила признания и раскрытия информации о событиях после отчетной даты. Как повлияла мировая эпидемия COVID-19 на учет и финансовую отчетность? Мир узнал о возникновении и развитии коронавирусной инфекции в Китае 31 декабря 2019 года. ВОЗ объявила пандемию в марте 2020 года. Пандемия привела к остановке в деятельности не только хозяйствующих субъектов, но и отдельных отраслей экономики и ограничениях в деятельности других. Данные факты внимательно изучаются профессиональными организациями и органами, регулирующими порядок ведения учета и составления финансовой отчетности. Первые рекомендации в части формирования финансовой отчетности компаний за 2019 год были связаны с раскрытием информации о событиях после отчетной даты. Однако, последующее развитие событий показало, что негативное влияние на бизнес сложно и практически невозможно оценить. Регулирующие органы выпустили ряд рекомендаций как для хозяйствующих субъектов, так и для аудиторов о возможных действиях по признанию и отражению в финансовой отчетности влияния

пандемии. Необходимо отметить, что это не прямое влияние пандемии на финансовую отчетность, а воздействие мировой эпидемии на финансово-хозяйственную деятельность экономических субъектов. Финансовая отчетность как зеркало отражает финансовое положение, результаты деятельности и изменения в финансовом положении под воздействием внешних и внутренних факторов.

Самые революционные рекомендации предлагают выйти за рамки существующих стандартов, т.к. сложившиеся стандарты никогда не сталкивались с необходимостью отражать социальную ответственность за здоровье человека и финансовое положение, результаты деятельности в синтезе определения, классификации и оценки рисков, оценки и тестирования на обесценение элементов финансовой отчетности, соблюдения допущения непрерывности деятельности организации и формирования достоверной отчетной информации.

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