

**ВЛИЯНИЕ ПАНДЕМИИ КОРОНАВИРУСА НА БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И АУДИТ**© Н.Б. Гусельщикова<sup>1</sup>, О.И. Сердюкова<sup>2</sup><sup>1</sup>*Северо-Кавказский институт, филиал Российской академии народного хозяйства и государственной службы при президенте Российской Федерации, Пятигорск, Россия*<sup>2</sup>*Институт Управления, Бизнеса и Права, Пятигорск, Россия*

COVID-19 уже оказывает экономическое влияние на компании - от дополнительных ограничений на производство до ограничений на торговлю и поездки. Экономические последствия коронавируса имеют дополнительные последствия для бухгалтерского учета и аудита финансовой отчетности и управленческих отчетов организаций.

**Ключевые слова:** пандемия, коронавирус, бухгалтерский учет, аудит, риски и неопределенности, финансовая отчетность.

**INFLUENCE OF THE CORONAVIRUS PANDEMIC ON ACCOUNTING**© N.B. Guselshchikova<sup>1</sup>, O.I.Serdyukova<sup>2</sup><sup>1</sup>*North Caucasian Institute, Branch of the Russian Academy of National Economy and Public Administration under the President of the Russian Federation, Pyatigorsk, Russia*<sup>2</sup>*Institute of Management, Business and Law, Pyatigorsk, Russia*

COVID-19 is already having an economic impact on companies, from additional restrictions on production to restrictions on trade and travel. The economic impact of the coronavirus has additional implications for the accounting and auditing of financial statements and management reports of organizations.

**Keywords:** pandemic, coronavirus, accounting, audit, risks and uncertainties, financial reporting

Глобальные усилия по остановке распространения пандемии коронавируса (COVID-19) существенно повлияли на глобальные финансовые рынки, международную экономику на макроуровне и основные предприятия и организации на микроуровне. Хотя дела идут быстро и остается много неизвестного, сбои и неопределенность, вызванные пандемией COVID-19, обширны (сбои в производстве и цепочке поставок, потеря основных клиентов, закрытие предприятий, увольнения сотрудников, увольнения ограничения на работу, снижение потребительских расходов и др.). Эти события приведут к особым аспектам финансовой отчетности, которые должны постоянно и тщательно оцениваться организациями.

Почему это важно? Организации должны понимать влияние пандемии COVID-19 на финансовую отчетность в своей деятельности. В частности, сбои в работе, потери клиентов, закрытие и т.д. могут указывать на изменение обстоятельств, которые могут повлиять на прогнозы будущих денежных потоков организации и другие допущения, используемые при оценке активов.

COVID-19 уже оказал повсеместное влияние как на макро, так и на микроэкономический уровень во всем мире. Операции организаций и степень воздействия прямо или косвенно затронуты и могут широко варьироваться в зависимости от нескольких факторов (например, отрасли, местоположения, базы клиентов и поставщиков, а также продолжительности вспышки, которая остается неопределенной) и может вызвать необходимость в организации для оценки возмещаемости своих активов.

Воздействие пандемии на текущие рыночные условия создаст последствия и проблемы для бухгалтерского учета и отчетности для многих организаций, особенно в отношении

возмещаемости или реализуемости многих типов активов. Кроме того, предприятия должны знать о различных моделях, которые могут потребоваться, и о триггерных событиях, требующих оценки обесценения материальных, нематериальных и финансовых активов, а также о результирующем влиянии на учет налога на прибыль.

При оценке обесценения важно, чтобы организации определяли возмещаемую стоимость активов, оценивая ожидаемые будущие денежные потоки и ожидания относительно изменений денежных потоков. Прогнозы денежных потоков должны отражать наилучшую оценку предприятиями макро- и микроусловий, которые влияют на отрасль и предприятие в частности и которые, как ожидается, будут существовать в течение оставшегося срока полезного использования актива.

При определении суммы обесценения предприятия могут полагаться на оценку справедливой стоимости. Целью оценки справедливой стоимости является определение цены, по которой обычная сделка могла бы иметь место между участниками рынка в рыночных условиях, которые существовали на дату оценки. Учитывая, что влияние COVID-19 остается в значительной степени неизвестным, вызывает значительную волатильность рынка и продолжает развиваться, предприятиям следует проявлять осторожность при применении соответствующих моделей и допущений, используемых при оценке справедливой стоимости.

В настоящее время бухгалтерская профессия подразумевает предоставление широкого спектра услуг, в области бухгалтерского учета и финансов, как для юридических, так и для физических лиц.

Этот спектр услуг может включать бухгалтерский учет, составление финансовой отчетности, налоговые услуги, услуги по расчету заработной платы, услуги по поддержке труда и страхования, бюджетирование и отчетность, а также консалтинговые услуги. Таким образом, становится ясно, что профессия бухгалтера не является больше ограничивается бухгалтерским учетом, включающим только отчетную деятельность. Напротив, роль профессионалов в области бухгалтерского учета расширилась, чтобы соответствовать таким потребностям, как анализ прошлой деятельности, изучение и оценка настоящего условия и участие в процессах принятия решений относительно будущей деятельности.

Учитывая все вышесказанное, важность бухгалтерского учета это несомненно высокий как для бизнеса, так и для частных лиц, но также и для государства как такового и его экономия. Роль профессионалов в области бухгалтерского учета заключается в обеспечении того, чтобы профессиональные и экономическая деятельность как юридических, так и физических лиц соответствует применимым законодательством и чтобы их клиенты точно сообщали данные, касающиеся государственных доходов. Таким образом, с одной стороны, можно точно определить макроэкономические показатели, а с другой - с другой стороны, государство получает причитающуюся сумму доходов, что способствует эффективному политике со стороны регулирующих органов, и обеспечивает общее функционирование экономики.

Способность бухгалтеров адаптироваться к изменениям и решать такие задачи зависит от факторов.

Однако возникают вопросы относительно того, как бухгалтерская профессия может пострадать в случаях, когда государство должно решать чрезвычайные ситуации, когда нарушается распорядок повседневной жизни, и требуются немедленные действия, адаптируемость и ответственность, или, другими словами, когда бухгалтерам приходится иметь дело с экстренными изменениями. Концепция экстренных изменений включает изменения, необходимые для удовлетворения неотложной, немедленной и неожиданной потребности, чье несоблюдение приведет к значительным проблемам. Такие вопросы имеют особое значение, учитывая редкость таких инцидентов в истории человечества, в частности, впервые в современной истории Организация здравоохранения (ВОЗ) объявила глобальную пандемию, в результате которой большинство стран по всему миру, принимающих чрезвычайные меры, направленные как на защиту мирных жителей, и на защиту и поддержку экономики.

В этом контексте цель настоящего исследования - изучить ряд вопросов, в том числе как профессия бухгалтера и аудитора пострадали от COVID-19 пандемии, как бухгалтеры

привыкли адаптироваться к чрезвычайным изменениям, введенным в ответ на пандемию, и какие проблемы возникли, потенциально влияя на эффективность профессиональной деятельности. Кроме того, еще одной целью настоящего исследования является изучение роли бухгалтера и его значения как ключевого инструмента реализации экстренных мер, связанных с COVID-19 вспышки, а поддержка граждан, бизнеса и экономики в целом.

Наличие потенциальных пробелов, проблем или недостатков, что могло бы повлиять на эффективность бухгалтеров в выполнении их задач в этот критический период для экономики также исследуются.

Стоит отметить, что, поскольку ход пандемии и ее экономические последствия являются неопределенными, целесообразность и эффективность принятых мер регулирования может быть считается столь же неопределенным [3]. Эта неуверенность основана на том, что никогда в его современной истории не было мирового сообщества, которое столкнулся с подобным событием; следовательно, нет соответствующих исследований, оценивающих финансовые последствия Чрезвычайные ситуации, как вызванные пандемией COVID-19.

В частности, главы государств во всем мире, стремясь сдержать распространения вируса, приступили к принятию экстренных мер, более важных в том числе закрытие и комендантский час. Эти меры, в свою очередь, привели к сокращению или даже прекращению деловой активности и сокращению или даже прекращению производства; но в то же время тот факт, что работники во многих случаях воздерживаются от работы, во многих случаях об уменьшении их доходов и даже росте безработицы. Все выше похоже, привели к нарушению цепочки поставок, падению потребления различных товаров, а также спрос на услуги или даже дефицит предлагаемых продуктов и услуг. Другими словами, баланс спроса и предложения, на котором основана вся экономика, был серьезно подорван. Таким образом, чтобы снизить надвигающееся финансовое воздействие до максимально возможной степени, государства пострадавших стран принимают меры в поддержку экономики, и оказание помощи сотрудникам и предприятиям в экстренных случаях.

К таким мерам поддержки относятся: приостановление уплаты налоговых обязательств, субсидирование взносов на социальное страхование сотрудников, финансирование бизнеса на льготных условиях, оказание поддержки удаленных сотрудников, предоставление субсидий временно отстраненным сотрудникам, снижение НДС на поставку определенных товаров и / или оказание услуг, ускорение возмещение подоходного налога и НДС, а также предоставление стимулов для поощрения работы / сотрудника удержание.

Определим несколько тезисов о влиянии COVID-19 на бухгалтерский учет и аудит.

COVID-19 уже оказывает экономическое влияние на компании - от дополнительных ограничений на производство до ограничений на торговлю и поездки. Экономические последствия коронавируса имеют дополнительные последствия для бухгалтерского учета и аудита финансовой отчетности и отчетов руководства затронутых корпораций. Мы не увидим достоверной информации о влиянии коронавируса до выхода годовых отчетов за 2020 год.

Последствия пандемии еще не отражены в финансовой отчетности за 2020 финансовый год, которая сейчас готовится. Финансовая отчетность строго основана на дате баланса и событиях / информации до даты баланса. По состоянию на 31 декабря 2019 года (на дату составления баланса большинства компаний) серьезных последствий пандемии не было. Только в так называемом дополнительном отчете кратко обсуждаются эффекты. Таким образом, пандемия показывает важность частой промежуточной отчетности, например, ежеквартальные финансовые отчеты, для своевременного сообщения о новых событиях. В этих отчетах компании должны впервые раскрыть надежные и исчерпывающие данные о (краткосрочном) влиянии коронавируса на финансовую ситуацию. До пандемии квартальные финансовые отчеты были предметом серьезных дискуссий, поскольку промежуточное раскрытие финансовых показателей может способствовать стимулированию близорукого управления.

На нынешних конференциях аналитиков компании прозрачны в том, что касается текущей финансовой ситуации. Важными факторами являются ликвидность, доступ к кредитным линиям и высокий коэффициент собственного капитала. Иная ситуация с прогнозами. Многие компании воздерживаются от количественных прогнозов. Другие, по

крайней мере, касаются различных сценариев потенциальной пандемии. Акционеры и заинтересованные стороны, конечно, осознают, что «надежная» оценка невозможна и что еще труднее определить вероятности для различных сценариев. Тем не менее, инвесторы ожидают прозрачного информирования о том, как руководство считает, что все может продолжаться [2]. Хотя в настоящее время компании не обязаны публиковать количественные прогнозы, предыдущие исследования показывают, что молчание обычно интерпретируется негативно.

Пандемия привела к цифровизации аудита и повлечет за собой изменение аудиторских заключений.

Во время текущей пандемии ежегодный аудит финансовой отчетности, проводимый внешними аудиторами стал сложнее. Впервые аудиторы не могли проводить проверки на местах, а для удаленных аудитов требуется внешний доступ к системам ERP компании [2]. Кризис коронавируса, безусловно, ускорит текущие усилия по оцифровке процесса аудита. Здесь все бухгалтерские записи могут быть проверены с помощью интеллектуальных алгоритмов для выявления заметных шаблонов, указывающих на ошибки или даже мошенничество. Во время пандемии аудиторы должны внимательно посмотреть, может ли компания продолжать свою деятельность (без банкротства) в течение как минимум 12 месяцев. В противном случае аудитор должен предоставить (модифицированное) мнение о непрерывности деятельности. Измененное мнение также необходимо, если есть препятствия для аудита, поскольку доказательства не могут быть получены в достаточной степени (например, из-за ограничений на поездки).

Предупреждения о прибылях повсеместны, но не вызывают негативной реакции рынка.

Однако интересно отметить, что реакция цен на акции на предупреждения о прибыли была умеренно негативной (в среднем около -3%). Вероятно, это связано с тем, что на текущем рынке новости, касающиеся конкретных компаний, отошли на второй план, и негативные ожидания уже учтены. Для инвесторов очевидно, что, за некоторыми исключениями (например, производители медицинского оборудования или фирмы электронной коммерции), COVID-19 более или менее негативно влияет на все компании.

Коронавирус может привести к обвалу финансовой отчетности. Последствия пандемии COVID-19 для будущих финансовых отчетов могут быть драматичными. Некоторые эксперты неоднократно предупреждали, что некоторые финансовые отчеты являются бомбой замедленного действия. Теперь они могли взорваться во время кризиса. Например, не все знают, что финансовая отчетность в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО), которая применяется практически всеми листинговыми фирмами в Европе и многих других юрисдикциях, сильно зависит от будущих ожиданий по сравнению с исторической стоимостью [1]. Одним из примеров является гудвил: он возникает как простая остаточная разница при объединении бизнеса и основывается на позитивных ожиданиях в отношении будущего синергизма от объединения бизнеса.

Компаниям, на которые негативно сказался коронавирус, например, малым предприятиям или предприятиям в сфере путешествий, отдыха, гостиничного бизнеса и авиации, необходимо рассмотреть вопрос о непрерывности деятельности. Они должны провести нескольких возможных сценариев чувствительности, чтобы определить, существует ли какая-либо существенная неопределенность в отношении их способности продолжать свою деятельность в обозримом будущем. Это может привести к дополнительному раскрытию информации, особенно в случае существенной неопределенности. В некоторых обстоятельствах может возникнуть необходимость рассмотреть вопрос о целесообразности подготовки отчетности на основе принципа непрерывности деятельности. Для этого компании следует рассмотреть всю имеющуюся информацию о влиянии на будущую деятельность. Что касается сроков, необходимо рассмотреть, как минимум первые двенадцать месяцев после отчетной даты или после даты подписания финансовой отчетности. Но рекомендуется рассчитывать и на более длительный период. Эта оценка непрерывности деятельности должна постоянно обновляться до даты утверждения финансовой отчетности.

В жизни бухгалтера существуют некорректирующие события, которые проводятся после составления баланса. Общее требование состоит в том, чтобы баланс отражал позицию на

конец отчетного периода. Таким образом, для компаний в Европе, у которых конец отчетного периода приходится на 31 декабря 2019 года, появление коронавируса не является корректирующим событием, поскольку вспышка произошла в середине января 2020 года. Характер любого существенного некорректирующего события и оценка его финансового влияния должны быть раскрыты в примечании. Поэтому компаниям необходимо учитывать влияние коронавируса на их бизнес, который будет варьироваться в зависимости от конкретных обстоятельств, в которых он работает. Это включает в себя раскрытие информации о потенциальном воздействии в следующем отчетном периоде.

Дальнейшее раскрытие информации в отчете руководства. Компании также должны рассмотреть вопрос о том, следует ли ссылаться на возможное воздействие коронавируса, когда они сообщают об основных рисках и неопределенностях в отчете руководства. В принципе, они должны сообщать об этом, когда возможное дальнейшее развитие событий может привести к отрицательным отклонениям от прогнозов компании.

То же самое относится к множеству других статей, таких как финансовые инструменты, оцениваемые по рыночной, т.е. справедливой стоимости. Кроме того, этот эффект может усугубляться стратегическим управлением прибылями фирм. Исследования показывают, что менеджеры используют кризисные ситуации, чтобы стратегически «привести в порядок» свой отчет о финансовом положении. Менеджеры увеличивают списания и винят в этом кризис. Хотя большая часть может быть связана с плохим управлением ранее. Этот так называемый учет «большой ванны» позволяет им сообщать о более высокой прибыли (или меньших убытках) в ближайшем будущем за счет более высоких убытков прямо сейчас.

Некоторые компании и аудиторы сталкиваются с практическими трудностями при подготовке отчетности и проведении проверок. Это может повлиять на то, как аудиторские фирмы будут проводить аудит этих компаний. Учитывая все более ограниченные поездки, встречи и доступ к сайтам компании, аудиторы должны разработать альтернативные процедуры аудита для сбора достаточного количества соответствующих аудиторских доказательств [4].

В целом мы можем увидеть драматические потери в будущих годовых отчетах, но лишь часть из них связана с пандемией коронавируса.

В заключение, можно сказать что на сегодняшний день, актуально для бухгалтеров и аудиторов будет повышение квалификации в условиях неопределенности. Это связано с тем что, профессия бухгалтера и аудитора подлежит режиму непрерывной оценки и соответствия постоянно меняющейся среды, которая делает их работу более сложной.

## ЛИТЕРАТУРА

1. Baldwin, R., & Weder di Mauro, B. (2020). Economics in the time of COVID-19. A VoxEU.org Book, CEPR Press, London.
2. Корабельщиков И.Б. Проблемы и перспективы развития бухгалтерского учета с использованием современных цифровых технологий. <http://cscb.su/n/0322s01/0322s01014.htm> 3.
3. Пять областей, требующих особого внимания при подготовке финансовой отчетности в контексте ситуации, вызванной коронавирусом COVID-19 / [https://www.eu.com/ru\\_ru/assurance/fi-ve-fi-nancial-reporting-issues-to-consider-as-a-consequence-of-covid-19](https://www.eu.com/ru_ru/assurance/fi-ve-fi-nancial-reporting-issues-to-consider-as-a-consequence-of-covid-19).
4. Пятов М.Л. Бухгалтерский учет и новые технологии // Бухгалтерский учет. 2018. № 3. С. 82–91. 4. Еременко В.А., Мамлеева А.М. Влияние цифровизации на бухгалтерский учет // Вектор экономики. 2019. № 4. [http://vectoreconomy.ru/images/publications/2019/4/accounting/Yeremenko\\_Mamleeva.pdf](http://vectoreconomy.ru/images/publications/2019/4/accounting/Yeremenko_Mamleeva.pdf).