

УДК 657

**ТРАНСФОРМАЦИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И ОТЧЕТНОСТИ  
В ПЕРИОД ПАНДЕМИИ КОРОНАВИРУСНОЙ ИНФЕКЦИИ****Волкова К.А.,***магистр факультета «Налогов, аудита и бизнес-анализа»**Финансовый университет при Правительстве РФ,**Россия, Москва<sup>1</sup>*

**Аннотация:** Коронавирусная инфекция затронула все сферы жизни человечества и внесла существенные коррективы в деятельность всех компаний мира. В период пандемии явно обострились проблемы, связанные с несовершенством нормативно-правового регулирования бухгалтерского учета в ситуациях, когда большинство коммерческих организаций либо оказались на грани остановки своей деятельности, либо не смогли удержать свои позиции и закрылись. Даже если организация не испытывала на себе прямого влияния пандемии коронавируса, косвенные последствия в итоге все равно сказались на ее деятельности. Для некоторых организаций последствия оказались не серьезными, но существенная доля хозяйствующих субъектов столкнулась с риском неполучения прибыли и даже банкротства. Компании стараются приспособиться к новым условиям: неопределенность ведения бизнеса, стратегии правительства, новые законодательные акты. В данной статье исследованы проблемы точности отражения влияния пандемии в бухгалтерской (финансовой) отчетности компании и возможные пути их решения. Также изучено влияние на бухгалтерский учет и отчетность организации пандемии коронавирусной инфекции. Отражены особенности содержания и порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в условиях трансформации бухгалтерского учета. Главной отличительной чертой в период пандемии при составлении отчетности является важность учета принципа непрерывности

---

<sup>1</sup> К.Ю. Бурцева, кандидат экономических наук, доцент, доцент департамента бизнес-аналитики факультета «Налогов, аудита и бизнес-анализа»

деятельности организации.

**Ключевые слова:** бухгалтерский учет и отчетность, пандемия, коронавирус, международные стандарты финансовой отчетности, принципы бухгалтерского учета, расходы, суждение бухгалтера.

## **TRANSFORMATIONS OF ACCOUNTING AND REPORTING DURING THE CORONAVIRUS PANDEMIC**

**VOLKOVA K.A.,**

*Master's Degree at the Faculty of «Tax, Audit and Business Analysis  
Financial University under the Government of Russian Federation,  
Russia, Moscow*

**Abstract:** Coronavirus infection has affected all spheres of human life and has made significant adjustments to the activities of all companies in the world. This situation clearly showed the imperfection of the legal regulation on the regulation of accounting in situations when the majority of commercial organizations either found themselves on the verge of stopping their activities, or could not hold their positions and closed. Even if the organization is not experiencing the direct effects of the coronavirus pandemic, the indirect effects will eventually affect it. For some organizations, these consequences will not be serious, and for some there is a high risk of non-profit or even bankruptcy. Companies are trying to adapt to new conditions: the uncertainty of doing business, government strategy, new legislation. This article explores the problems of accurately reflecting the impact of the pandemic in the financial statements of a company and possible ways to solve them. The impact on the accounting and reporting of the organization of the coronavirus infection pandemic was also studied. The features of the content and the procedure for drawing up the financial, which are relevant during the coronavirus pandemic, are reflected. The main distinguishing feature during a pandemic when reporting is the importance of considering the principle of going concern.

**Keywords:** accounting and reporting, pandemic, coronavirus, international financial reporting standards, accounting principles, expenses, accountant judgment.

Период распространения коронавирусной инфекции, вызвавшей глобальную пандемию, характеризуется не только трансформационными изменениями сфер жизнедеятельности и бизнеса, но и существенными изменениями базовых основ ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности коммерческих организаций. Во время пандемии многие организации малого бизнеса закрылись из-за падения спроса, либо были установлены «нерабочие дни», сократились рабочие места. Совокупность внешних и внутренних факторов оказала влияние на финансовое состояние и финансовые результаты деятельности коммерческих организаций. Следовательно, явно обострилась проблема корректного отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности информации о деятельности компании и влияние на нее пандемии коронавирусной инфекции. Приобрел актуальность вопрос точности отражения влияния пандемии на финансовое положение и финансовые результаты компании, что в свою очередь способствует принятию эффективных и стратегически правильных управленческих решений. Потеря клиентов, приостановление деятельности компаний и многие другие последствия COVID-19 могут значительно повлиять на прогнозирование будущих денежных потоков компании и другие допущения, которые используются при оценке активов. Поэтому решение обозначенной проблемы значимо для бизнеса, требует детального рассмотрения и предопределяет актуальность данной научной работы.

Цель исследования заключается в определении раскрытия влияния пандемии коронавирусной инфекции на бухгалтерский учет и бухгалтерскую отчетность коммерческих организаций.

Для достижения поставленной цели были поставлены следующие задачи: определить и классифицировать направления влияния пандемии на финансовое состояние организаций, а также исследовать методику отражения их в бухгалтерской (финансовой) отчетности коммерческих организаций в

соответствии с требованиями современного нормативно-правового регулирования.

В настоящее время проблеме отражения влияния коронавирусной инфекции в бухгалтерской (финансовой) отчетности коммерческих организаций посвящены работы Богинской З.В., Гладковой Т.Ю. [1], Давыдовой О.А. [2], Румянцевой А.Ю. [3], Гусельщиковой Н.Б., Сердюковой О.И. [4], Кашиной Е.Е. [5], Ховановой С. В. [6] аудиторских и консалтинговых организаций, которые легли в основу данного исследования. Методические основы учета, анализа и прогнозирования финансовых показателей изучены в трудах отечественных и зарубежных авторов Ван Хорн Дж.К. [7], Антилла Н. [8], Беннинга Ш. [9], Бернстайн Л.А. [10], Бульги Р.П. [11], Бурцевой К.Ю. [12, 13], Винстона У. [14], Дамодарана А. [15], Макконел К.Р. [16], Никифоровой Е.В. [17], Ротера М. [18], Стоуна Д. [19], Холта Р.Н. [20].

Кашина Е.Е. в своем исследовании, посвященном влиянию пандемии на характер финансовой отчетности финансовых и нефинансовых организаций, упомянула, что коронавирусная инфекция отрицательно сказалась на бизнесе во всем мире из-за цикличности спросов и предложения, частично вызванных вмешательством правительств во многих государствах, что в итоге привело к проблемам с движением денежных средств и ухудшило баланс большинства компаний [5].

Гусельщикова Н.Б. и Сердюкова О.И. отмечают, что для бухгалтеров и аудиторов необходимо будет повышать квалификацию в условиях неопределенности, так как пандемия ведет к проблемам, особенно в части возмещаемости и реализуемости многих типов активов. Компании должны быть осведомлены о разных моделях, которые могут пригодиться, например, для оценки обесценения материальных, нематериальных и финансовых активов и т.п. [4].

В качестве методологической базы использовались общенаучные методы познания: наблюдение, обобщение, сравнение, методы аналитической оценки Вектор экономики | [www.vectoreconomy.ru](http://www.vectoreconomy.ru) | СМИ Эл № ФС 77-66790, ISSN 2500-3666

содержания нормативно-правовых документов в области бухгалтерского учета и отчетности.

Источниками данных выступили федеральные законы в части бухгалтерского учета, международные стандарты финансового учета и работы ученых-экономистов.

На первом этапе исследования проходил сбор и анализ информации для установления, на какие статьи отчетности в первую очередь повлияет пандемия, а также каким образом повлияет.

Следующим этапом было изучение нормативно-правовых актов, существующих на данный момент времени, и степень их разработанности в части влияния коронавирусной инфекции.

Исследованием определено, что в первую очередь пандемия повлияла на расходы коммерческих организаций, а именно, изменилась эффективность управления расходами, так как некоторые расходы были непредсказуемыми, изменился состав и размер сумм этих расходов. Таким образом, в бухгалтерском учете организаций появился ряд абсолютно новых статей расходов, которых раньше не было. Например, расходы на маски, антисептики, услуги медиков, сдача ПЦР тестов в офисе, обеспечение удаленной работы сотрудникам компании, вакцинация сотрудников в офисе и многие другие.

Коммерческим организациям также пришлось в период пандемии отражать в составе прочих расходов расходы на оплату труда сотрудников в период нерабочих дней, соответствующие страховые взносы и оплата вынужденного простоя.

Данные вопросы бухгалтерского учета и классификации расходов, которые возникли в период пандемии коронавирусной инфекции, были разъяснены Министерством финансов России в Письме №14/2020 «О практике формирования в бухгалтерском учете информации в условиях распространения

новой коронавирусной инфекции»<sup>2</sup>, опубликованном в середине 2020 года. Остальные вопросы отражения влияния пандемии в бухгалтерской (финансовой) отчетности коммерческих организаций в РФ не обозначены в данном письме. В этом случае следует руководствоваться методологией международных стандартов финансовой отчетности, а также нормативно-правовыми актами, регулирующих бухгалтерский учет в РФ.

Вторая грань влияния пандемии на отражение показателей в бухгалтерской (финансовой) отчетности заключается в росте накладных расходов по причине резкого сокращения объемов деятельности компании. Для предотвращения распространения COVID-19 в Российской Федерации были введены ограничения для бизнеса на достаточно долгий период. Сокращения объемов деятельности и приостановление деятельности компании затрагивают абсолютно все сферы бизнеса в РФ. В случае сокращения объемов производства в период кризиса, МСФО 2 «Запасы»<sup>3</sup> указывает на то, что коммерческие организации должны внести изменения в правила расчета себестоимости своих запасов в части распределения на себестоимость запасов условно-постоянные накладные расходы. Соблюдение данного правила необходимо для того, чтобы сложившаяся ситуация не вызывала рост стоимости активов компаний.

Также можно ожидать изменения в экономических выгодах в части расходов, которые были в прошлом. Появились новые экономические обстоятельства, которые необходимо отразить в бухгалтерской (финансовой) отчетности. Большое количество договоров стали обременительными, так как затраты в условиях пандемии превысят выгоды от них (п. 10 МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»).

---

<sup>2</sup> О практике формирования в бухгалтерском учете информации в условиях распространения новой коронавирусной инфекции: письмо Минфина России от 15 июля 2020 г. № 14/2020 [Электронный ресурс]. URL: [https://www.minfin.ru/ru/document/?id\\_4=130806-pz\\_-\\_142020\\_o\\_](https://www.minfin.ru/ru/document/?id_4=130806-pz_-_142020_o_)

<sup>3</sup> Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 2 «Запасы» [Электронный ресурс]. URL: [https://www.minfin.ru/common/upload/library/no\\_date/2013/ias\\_02.pdf](https://www.minfin.ru/common/upload/library/no_date/2013/ias_02.pdf) (дата обращения: 05.02.2022).

Определено, что ожидаемые экономические выгоды, связанные с произведенными в прошлом расходами, для разных компаний могут иметь абсолютно противоположные изменения. Последствия пандемии COVID-19 коснулись бухгалтерского учета и отчетности абсолютно всех организаций, так как коронавирус оказал влияние на финансовые рынки, экономическую ситуацию в стране, породил остановку производства, перенесение или отмену поставок продукции, закрытие точек продаж, ресторанов, сокращение штата сотрудников, отмену стратегически важных планов компании, рост волатильности финансовых инструментов. Таким образом, главная особенность данного явления – нет уверенного предположения, как долго будут длиться эти условия, в которых существуют компании, и существуют ли какие-либо возможности для экономического роста или падения компаний. Следовательно, еще одна грань влияния пандемии коронавирусной инфекции на бухгалтерскую (финансовую) отчетность – это неопределенность в продолжении осуществления деятельности организации, что необходимо отразить в отчетности [6].

Возникают вопросы как принимать оценочные решения в условиях неопределенности осуществления деятельности организации в период пандемии и какие могут быть экономические последствия от принятых решений лиц, которые формируют бухгалтерскую (финансовую) отчетность. Сотрудники, которые формируют отчетность компании, должны иметь профессиональное суждение, которое основывается на практическом опыте работы сотрудника и его квалификации, а также на информации о компании [7]. Но в данном случае есть риск, что сотрудник выберет неправильный способ оценки неопределенных обязательств, что приведет к искажению значения суммы прибыли или убытка. Таким образом, сотруднику, формирующую бухгалтерскую (финансовую) отчетность, необходимо быть осторожным, чтобы избежать завышения оценки доходов и/или активов и занижения расходов и/или обязательств.

Также нельзя допустить завышения суммы создаваемых резервов, так как это приведет к занижению стоимости активов и завышению сумм расходов и Вектор экономики | [www.vectoreconomy.ru](http://www.vectoreconomy.ru) | СМИ ЭЛ № ФС 77-66790, ISSN 2500-3666

обязательств, что повлечет понижение инвестиционной привлекательности компании.

Требование осмотрительности, подкрепляемого учетной политикой компаний ПБУ 01/2008, дает возможность определить основные аспекты влияния пандемии коронавирусной инфекции на отчетность компании. В данной статье выделены три направления: рост расходов организации (особенно тех, которых не было ранее), снижение экономических выгод от расходов, которые были произведены в прошлом и неопределенность среды, в которой будет существовать и вести свою деятельность компания.

В ходе изучения других научных работ установлено, что многие авторы также считают проблему отражения влияния пандемии коронавирусной инфекции в современном мире ключевой, так как многие аспекты влияния пандемии для компаний носят в основном негативный характер. Экономисты в своих работах также указывают, что для более точного и корректного отражения в бухгалтерской отчетности необходимо применить профессиональное суждение сотрудников, формирующих бухгалтерскую (финансовую) отчетность организации. Это суждение должно складываться с учетом оценки допущения о непрерывности деятельности организации в условиях пандемии и многих других аспектов.

Таким образом, основные результаты следующие:

1. На данный момент отражение влияния пандемии коронавирусной инфекции в бухгалтерской (финансовой) отчетности уже достаточно разработано в международных стандартах и в действующих нормативно-правовых актах, регулирующих бухгалтерский учет в Российской Федерации.
  2. Сотрудники, которые ответственны за составление бухгалтерской (финансовой) отчетности, должны формировать профессиональное суждение в зависимости от обстоятельств, в которых находится та или иная компания. Но при формировании профессионального суждения, работник должен быть осторожным в части завышения доходов и активов и занижения расходов и
- Вектор экономики | [www.vectoreconomy.ru](http://www.vectoreconomy.ru) | СМИ ЭЛ № ФС 77-66790, ISSN 2500-3666

обязательств, что может привести к дезинформации пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности. Также следует избегать ситуации завышения величины резервов, что может привести к падению инвестиционной привлекательности компании. Профессиональное суждение бухгалтера, формирующего отчетность, должно быть раскрыто в соответствии с МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности».

Таким образом, несмотря на уже достаточную разработанность темы отражения влияния пандемии в отчетности компаний, всё равно остаются некоторые области учета, которые требуют доработки для корректного и понятного отражения в отчетности. Например, более точно разработать отражение резервов (оценочных обязательств), оценку запасов и многое другое.

### **Библиографический список**

1. Богинская З.В., Гладкова Т.Ю. Аудит финансовой отчетности в условиях пандемии и ее последствий // Экономика и предпринимательство. 2020. №2 (115). С. 956-959.
2. Давыдова О. А. Профессиональное суждение как элемент системы нормативного регулирования бухгалтерского учета // Дискуссия. 2017. № 10. С. 16–22.
3. Давыдова О.А., Румянцева А.Ю. Специфика отражения влияния пандемии в бухгалтерском учете и финансовой отчетности организаций // Экономика и управление. 2020. №7 (177). С. 766-774.
4. Гусельщикова Н.Б. Сердюкова О.И. Влияние пандемии коронавируса на бухгалтерский учет и аудит // Пространственное развитие территорий в условиях цифровизации: социо-экологические системы. 2020. С. 280-284.
5. Кашина Е.Е. Бухгалтерский учет и финансовая отчетность во время пандемии // Экономика и современный менеджмент: теория, методология, практика. 2021. С.54-58.

6. Хованова, С. В. Влияние пандемии COVID-19 на особенности бухгалтерского учёта // Молодой ученый. 2021. № 9 (351). С. 64-67.
7. Ван Хорн Дж.К. Основы управления финансами: пер. с англ./ Я.В. Соколов. – М.: Финансы и статистика, 2013. – 800с.
8. Антилл Н. Оценка компаний: анализ и прогнозирование с использованием отчетности по МСФО / Ник Антилл, Кеннет Ли ; Пер. с англ. – М. : Альпина Паблишер, 2017. – 449 с.
9. Беннинг Ш. Финансовое моделирование с использованием Excel, 2-е изд. : Пер с англ. – М. : ООО «И.Д. Вильямс», 2018. – 592 с.
10. Бернштейн Л.А. Анализ финансовой отчетности. – М.: ЮНИТИДАНА, 2019 г. – 201 с.
11. Булыга Р.П. Концепция формирования публичной отчетности вузов // Вестник финансового университета. 2015. №6. С. 156–170
12. Бурцева К.Ю. Совершенствование внешней отчетности университета // Аудит и финансовый анализ. 2017. № 5-6. С. 27-32.
13. Бурцева К.Ю. Возможности формирования отчетности образовательных организаций с применением XBRL технологий // Аудит и финансовый анализ. 2019. № 3. С. 252-254
14. Винстон У. Бизнес-моделирование и анализ данных. Решение актуальных задач с помощью Microsoft Excel. 5-е издание. – СПб.: Питер, 2018.- 864 с.
15. Дамодаран А. Инвестиционная оценка: Инструменты и методы оценки любых активов / Асват Дамодаран ; Пер. с англ. – 10-е изд., перераб. и доп. – М. : Альпина Паблишер, 2017. – 1316 с.
16. Макконел К.Р., Брю С.Л.: Экономикс: принципы, проблемы и политика: учебник / К.Р. Макконел, С.Л. Брю, - М.: издательство «ИНФРА-М», 2013. -972 с.
17. Никифорова Е.В. Анализ корпоративной отчетности: учебник / Никифорова Е.В., Шнайдер О.В., Усанов А.Ю. М.: КноРус, 2021. 144 с.

18. Ротер М. Учитесь видеть бизнес-процессы: Построение карт потоков создания ценности / Майкл Ротер, Джон Шук. – М. : Альпина Паблишер, 2018.- 136 с.
19. Стоун Д., Хитчинг К.: Бухгалтерский учет и финансовый анализ: учебник / Д. Стоун, - М.: издательство «Учет и анализ», 2015. – 272 с.
20. Холт Р.Н. основы финансового менеджмента: учебник / Р.Н. Холт, - М.: издательство «Дело»,2014. – 128 с.

*Оригинальность 97%*