

5. Постникова Л.В., Учетная политика хозяйствующего субъекта в целях бухгалтерского учета и налогообложения// Бухучет в сельском хозяйстве. - 2015. - №7. - С.68 – 71.

УДК 657

НОВЫЕ ВЫЗОВЫ ИНТЕГРИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ В УСЛОВИЯХ, ВЫЗВАННЫХ COVID-19

Постникова Дарья Дмитриевна, старший преподаватель кафедры бухгалтерского учета ФГБОУ ВО РГАУ-МСХА имени К.А. Тимирязева, dpostnikova@rgau-msha.ru

***Аннотация:** Проанализированы новые экономические условия, в которых и крупные и небольшие компании будут вынуждены ввести новую оценку своего бизнеса в среднесрочной и долгосрочной перспективе при помощи интегрированной отчетности*

***Ключевые слова:** интегрированная отчетность, бухгалтерский учет, капитал компании, переоценка активов*

Настоящие подходы к формированию финансовой отчетности компаний не всегда в полной мере дают полную картину состояния организации, отражая лишь те показатели, которые носят финансовый характер и могут быть оценены по нормативным правилам, закрепленных в законодательных актах. Таким образом, появляется асимметрия информации, решением которой может служить интегрированный отчет, отражающий существенную и точную информацию о стратегии компании, системе корпоративного управления и взаимозвязанных показателях ее деятельности в экономической, социальной и экологической сферах [1-5].

Цель интегрированной отчетности состоит не только в анализе прошлой деятельности компании, но и оценке перспектив ее роста по ряду ключевых направлений с позиции достижения стратегических целей и соответствующих действий в каждой из сфер, направленных на их реализацию.

Интегрированная отчетность - это новая структура корпоративной отчетности, в которой корпоративная финансовая информация и информация об устойчивом развитии объединены в один отчет. Такой интегрированный отчет включает существенную информацию о стратегии компании, управлении и результатах деятельности, в которой она работает. Интегрированная отчетность позволяет инвесторам принимать лучшие инвестиционные решения, основываясь на исчерпывающей информации о том, как компания создает стоимость в долгосрочной перспективе.

В новых реалиях, которые отмечаются в мировой экономике в 2020 году, как никогда остро стоит необходимость предоставлять не только информацию

о финансовом капитале организации (который по определенным причинам может не находиться на должном уровне), но и отражать информацию о всех остальных видах капиталов – материальном, экологическом, социальном, интеллектуальном, природном, в совокупности позволяющих во всей интегрированной системе оценить возможности организации в средне- и долгосрочной перспективе.

В феврале этого года Международный комитет по интегрированной отчетности (IIRC) запустил пересмотр концептуальных основ интегрированной отчетности и обратился к участникам рынка с просьбой предлагать свои идеи касательно направления и сути пересмотра, а уже сейчас в течение трех месяцев будет рассматриваться присланное предложение касательно COVID-19.

В течение трех месяцев пандемия коронавируса вынудила предприятия переосмыслить свою материальную ценность. Экологические, социальные, управленческие вопросы, такие как здоровье, безопасность и благополучие работников или трудовые отношения, представляли умеренный риск в оценке существенности большинства компаний. Однако со вспышкой COVID-19 эти проблемы становятся все более и более важными, поскольку компании поспешили принять меры для защиты своих людей и обеспечения непрерывности бизнеса.

Предыдущий мощный толчок для пересмотра основ составления отчетности были связаны с изменениями климата и эффектом от деятельности на экологию. И теперь кажется неизбежным, что COVID-19 окажет постоянное влияние на то, как предприятия будут сообщать о человеческом, социальном и промышленном капитале. Причем, данные преобразования будут свойственны для организаций любых размеров.

Многие эксперты отмечают, что COVID-19 создает экзистенциальные угрозы для способности бизнеса выжить, что, в свою очередь, оказывает значительное влияние на финансовую отчетность - от непрерывной деятельности и ликвидности до возможности восстановления и оценки активов.

С 1920-х годов мировая экономика не подверглась такому серьезному разрушению из-за вспышки опасного заболевания. Компании сталкиваются с беспрецедентными проблемами для своих бизнес-моделей, систем управления и финансовой жизнеспособности. Интегрированный отчет не является заменой профессионального совета, но он описывает те области, которые должны быть рассмотрены лицами, наделенными полномочиями по управлению организацией. Они включают:

- непрерывность бизнеса;
- переоценка стратегии;
- балансирование гибкости с мониторингом и контролем;
- управление рисками и возможностями;
- управление финансовыми показателями;
- обеспечение активного взаимодействия с заинтересованными сторонами.

За 2020 год этот отчет должен быть дополнен более подробным анализом последствий COVID-19 для финансовой отчетности с конкретными последствиями для компаний, которые обязаны сообщать о финансовых результатах JSE или другим заинтересованным сторонам. Примерами могут служить обесценение нефинансовых активов, изменения в договорах с клиентами и изменения в платежных соглашениях на основе акций. Также к будущему отчету за 2020 год предоставляется краткий обзор развития гарантий и налоговых льгот для компании. Интегрированный отчет заканчивается объяснением интегрированного мышления. В обоснование более целостного подхода к управлению бизнесом приводятся практические рекомендации по продвижению интегрированного мышления.

В силу того, что в ближайшее время новая коронавирусная инфекция будет в центре внимания всего мирового экономического сообщества, предполагаем, что все будущие отчеты будут раскрывать информацию о готовности и ответных мерах в новых условиях. Эти отчеты будут сочетать финансовые проблемы, такие как влияние на доходы и прибыль, но также включать в себя финансовые вопросы, связанные с такими затратами как обеспечение гигиены труда и безопасность, медицинская помощь сотрудникам и планирование непрерывности бизнеса. Только в случае, когда они рассматриваются вместе, заинтересованные стороны могут получить целостное представление о создании стоимости и воздействиях за пределами компании.

В настоящий момент многие зарубежные крупные компании начали раскрывать информацию в части изменения деятельности под влиянием COVID—19. Российском Росатом на официальном сайте продолжает раскрывать информацию по мероприятиям, проводимым для борьбы с распространением коронавирусной инфекции.

Кроме того, крупные профессиональные сообщества оказывают информационную поддержку для бухгалтеров и руководителей по вопросам в связи с коронавирусом.

При KPMG был создан ресурсный центр по финансовой отчетности о воздействии коронавируса, который фокусируется на последствиях 2020 года и постоянно обновляется по мере возникновения значительных проблем бухгалтерского учета и отчетности.

Вспышка коронавируса COVID-19 оказала неблагоприятное воздействие на многие компании, на их производственные процессы, нарушило цепочки поставок, спровоцировало нехватку рабочей силы и закрытие магазинов и объектов.

Это означает, что некоторые существующие договоры купли-продажи могут стать убыточными и потребовать своего раскрытия в отчетности. Кроме того, некоторые компании могут изо всех сил пытаться выполнить юридические или договорные обязательства, а также подвергнуты штрафам - например, за задержки или неисполнение обязательств, а таком случае необходимо заранее создавать резервы, однако резерв признается только для существующего обязательства, а не для будущих операционных убытков. В таком случае следует руководствоваться стандартами МСФО, в соответствии с

которыми, если у компании есть существующее обязательство, которого нельзя избежать и которое, как ожидается, приведет к оттоку экономических ресурсов, оно признает резерв, если сумма может быть надежно оценена.

Кроме того, компаниям рекомендуется пересмотреть свои существующие контракты и рассмотреть толкование применимого законодательства, особенно в форс-мажорных обстоятельствах, чтобы определить, есть ли у них такие обязательства, вызванные COVID-19. В некоторых случаях это может потребовать от них признания дополнительных положений - например, за несоблюдение применимых законов и правил. И наоборот, в некоторых странах вспышка может рассматриваться как форс-мажор, и штрафы за неисполнение, несвоевременную доставку или отмену могут быть отменены.

В нынешних экономических условиях, вероятно, компаниям будет труднее соблюдать долговые обязательства. Такие обстоятельства могут привести к значительному ухудшению финансовых показателей и финансовых коэффициентов, что, в свою очередь, может привести к нарушению долговых обязательств и как к следствию:

- снижение покупательского спроса;
- приостановка производства или нарушение поставок;
- убыток от обесценения, вызванный сомнениями в отношении возможности восстановления финансовых или нефинансовых активов, которые приводят к убыткам от обесценения;
- снижение рыночной цены;
- увеличение резерва под определенные обязательства.

Если нарушение договора приводит к тому, что долг становится подлежащим погашению до наступления срока погашения, установленного в договоре, руководство должно будет рассматривать это нарушение как часть более широкой оценки при определении способности компании продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

В случае нарушения компанией обязательства по долгам, связанного с заемными средствами, признанными в течение и в конце отчетного периода, МСФО 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» требует особого раскрытия в финансовой отчетности.

Подводя итоги, отметим, что предстоящие годы, несомненно, окажутся одними из самых сложных для бизнеса во всем мире, а также для законодателей и регулирующих органов, а устойчивость бизнес-моделей будет проверена и пересмотрена согласно обеспечению непрерывности деятельности компании, затраты на обеспечение которого готовы будут понести те компании, которые захотят продолжить свое существование в новых экономических условиях.

Библиографический список

1. Международный Стандарт по интегрированной отчетности / декабрь 2018 г., international Integrated Reporting Council.
2. Постникова Л.В., Учетная политика хозяйствующего субъекта в целях бухгалтерского учета и налогообложения// Бухучет в сельском хозяйстве. - 2015. - №7. - С.68 – 71

3. Постникова, Л.В. Бухгалтерская отчетность субъектов малого предпринимательства/Л.В. Постникова//Бухучет в сельском хозяйстве. -М., 2014. № 10. С.14-21.

4. Система нормативного регулирования бухгалтерского учета /Феоктистова А.В., Постникова Л.В. //В сборнике: Развитие агропромышленного комплекса России в условиях глобализации Сборник статей 69 Международной научно-практической студенческой конференции. 2016. С. 52-56.

5. Современные проблемы информационного, учетного и финансового обеспечения устойчивого развития АПК / И. В. Харчева, Л. В. Постникова, И. В. Макунина, А. В. Миронцева, Т. Н. Гупалова, Л. В. Евграфова, А. В. Уколова, Е. И. Кузнецова, Ж. А. Телегина. - М., 2015.

УДК 657

КОНЦЕПТУАЛЬНЫЕ ОСНОВЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ: ОСНОВОПОЛАГАЮЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Куликова М.В., студентка 2 курса ФГБОУ ВО РГАУ-МСХА имени К.А. Тимирязева, marinakulikova3411@rambler.ru

***Аннотация:** статья посвящена изучению концептуальных основ финансовой отчетности в соответствии с российскими и международными стандартами.*

***Ключевые слова:** МСФО, РСБУ, концептуальные основы.*

В современном мире высокие требования к организации учета и отчетности, появляются новые методы ведения учета, а отчетность — важнейший источник информации для внутренних и внешних пользователей.

С помощью отчетности можно оценить финансовое и имущественное положение организаций. Поэтому важно, чтобы отчетность была максимально достоверной, служила опорной точкой для менеджмента, отражала реальное положение экономического субъекта, так как это помогает организациям привлекать инвесторов и клиентов. Качество отчетности коррелирует с эффективностью производственной и коммерческой деятельностью субъектов хозяйствования. Выводы, которые можно сделать на основании анализа отчетности помогают выявлять недостатки и устранять их. Эти факторы подтверждают важность и актуальность данной темы.

Отчетность — это система показателей, сформированная на основе бухгалтерского, статистического и оперативного учета [1].

Для составления качественной финансовой отчетности необходимо глубоко понимать принципы и сущность стандартов, как национальных, так и международных.