

коэффициенты при установлении срока полезного использования основных средств, что влияет на сумму затрат.

По краткосрочным активам организации могут применять различные способы оценки сырья и материалов при их списании в производство. При списании транспортно-заготовительных затрат использовать разные методы списания спецодежды, спецоснастки и отдельных предметов в составе краткосрочных активов.

Также организации могут создавать резерв на оплату отпускных и отчислений на социальное страхование и обеспечение, резерв на гарантийный ремонт основных средств и другие (например, для мясной отрасли – резерв на покрытие естественной убыли мяса и мясoproдуктов при хранении и термической обработке), а также применять разные методы расчета резерва по сомнительным долгам, что может значительно влиять на финансовые результаты.

Таким образом, проведенное исследование подтверждает, что учетная политика позволяет моделировать финансовое положение организации, а формирование оптимальной совокупности способов и методов ведения и организации учета является мощным элементом управления активами, обязательствами, собственным капиталом, а также доходами и расходами организации.

ЛИТЕРАТУРА

1. Кутер, М. И. Теория бухгалтерского учета: учеб. / М. И. Кутер. – 3-е изд., перераб. и доп. – М.: Финансы и статистика, 2007. – 592 с.
2. О бухгалтерском учете и отчетности: Закон Респ. Беларусь, 12 июля 2013 г., № 57-3 // Консультант Плюс: Беларусь [Электронный ресурс]. – Минск, 2022.
3. МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» [Электронный ресурс] // Оф. сайт М-ва фин. Рос. Федер. – Режим доступа: http://www.minfin.ru/common/upload/library/no_date/2012/IAS_08.pdf. – Дата доступа: 18.01.2022.
4. Папковская, П. Я. Теория бухгалтерского учета: учебник / П. Я. Папковская. – 8-е изд. – Минск: Иформпресс, 2012. – 252 с.

УДК 657.37

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ СОГЛАСНО МЕЖДУНАРОДНЫМ СТАНДАРТАМ В УСЛОВИЯХ ПАНДЕМИИ

Коркушко О. Н.

УРЗВО «Каменец-Подольский государственный институт»
г. Каменец-Подольский, Украина

Вспышка коронавирусной инфекции COVID-19 и строгие ограничения, направленные на сдерживание ее распространения, уже существенно повлияли и продолжают влиять на экономику во всем мире, а неопределенность относительно сценария развития событий и сроков преодоления пандемии чрезвычайно затрудняет прогнозирование будущего.

Правительства многих стран приняли определенные меры, чтобы остановить распространение инфекции, и эти меры также влияют на процесс ведения бухгалтерского учета и формирования финансовой отчетности – лишь некоторые статьи финансовой отчетности остаются неизбылемыми в текущей ситуации. Именно поэтому существует ряд вопросов по поводу последствий пандемии для подготовки финансовой отчетности на основе действующих правил МСФО. Международные стандарты финансовой отчетности являются инструментом реализации экономической политики, основная цель использования которого состоит в обеспечении прозрачности и понятности информации о деятельности хозяйствующих субъектов [2].

В первую очередь возникает вопрос, будет ли применяться бухгалтерский принцип непрерывности деятельности в условиях карантина.

Чтобы остановить быстрое распространение инфекции, многие правительства ограничили ведение бизнеса, и эти ограничения так или иначе затронули практически все сферы бизнеса. Розничные магазины закрыты, промышленные и другие предприятия простаивают, а люди сидят дома. Это значит, что многие компании перестали получать выручку и приносить доход. А это ставит под вопрос, смогут ли они выжить в ближайшие 12 месяцев.

В соответствии с Концептуальными основами МСФО предприятие должно подготовить финансовую отчетность в соответствии с предположением о непрерывности деятельности. Используется предположение, что предприятие не имеет ни намерения, ни необходимости прекратить свое существование или прекратить свою коммерческую деятельность [1].

Согласно МСБУ (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности», руководство компании должно оценить способность предприятия продолжать деятельность непрерывно. Это означает, что такую оценку не производят на отчетную дату.

Следующим актуальным моментом в условиях пандемии является ожидаемый кредитный ущерб от финансовых активов. Даже если предприятие не затронула непосредственно пандемия и связанные с ней ограничения, все это способно касаться клиентов предприятия.

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» говорит, что ожидаемые кредитные убытки (ОКЗ) отражают беспристрастную и взвешенную с учетом вероятности сумму, определенную путем оценки диапазона возможных результатов. Следует использовать обоснованную и подтвержденную информацию о прошедших событиях, текущих условиях и прогнозируемых будущих экономических условиях, доступную на отчетную дату без чрезмерных затрат или усилий.

Министерство финансов Украины дало разъяснение по учету ожидаемых кредитных убытков с применением МСФО 9 «Финансовые инструменты» с учетом текущей неопределенности, возникающей вследствие пандемии Covid-19 [3].

Как напоминает Минфин, МСФО 9 определяет основу для определения суммы ожидаемых кредитных убытков (ОКЗ), которые должны быть признаны. Он устанавливает требования, что ОКЗ за весь срок действия финансового инструмента признаются в случае значительного роста кредитного риска по финансовому инструменту.

Всемирная пандемия и связанные с ней риски оказывают существенное влияние на бухгалтерский учет и финансовую отчетность компаний. При этом влияние не ограничивается компаниями наиболее уязвимых отраслей, поскольку влияние на экономику в целом является значительным, а высокая степень неопределенности существенно усложняет прогнозирование будущего. Проанализированные выше зоны повышенного внимания будут, скорее всего, актуальны для большого количества компаний. Однако этот перечень не является исчерпывающим, в зависимости от имеющихся операций, выбранных учетных политик и многих других факторов возможно существенное влияние на другие сферы.

ЛИТЕРАТУРА

1. Кузнецова, С. О. Учет и финансовая отчетность по международным стандартам: учеб. пособие / С. О. Кузнецова, И. Б. Черникова. – Харьков: Издательство «Лидер», 2016. – 318 с.
2. Лучко, М. Р. Учет и финансовая отчетность по международным стандартам / М. Р. Лучко, И. Д. Бенько. – Тернополь: Экономическая мысль ТНЭУ, 2016. 360 с.
3. МСФО 9 и Covid-19 / Лига Закон: Законодательство Украины [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://search.ligazakon.ua/1_doc2.nsf/link1/MU20016.html.

УДК 657.4 : 637.11 (476.6)

ОЦЕНКА ЗАВИСИМОСТИ УДОЯ МОЛОКА НА 1 СРЕДНЕГОДОВУЮ КОРОВУ ОТ НЕКОТОРЫХ