

МРНТИ 06.35.31

JEL Classification: H12, M40, M41, M49

<https://doi.org/10.52821/2789-4401-2021-4-6-20>

ОСОБЕННОСТИ ФОРМИРОВАНИЯ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ МСФО В УСЛОВИЯХ ЦИФРОВИЗАЦИИ И ВЛИЯНИЯ ПАНДЕМИИ COVID-19

Ф. К. Ердавлетова^{1*}, А. М. Нургалиева², А. З. Нурмагамбетова¹

¹Казахский национальный университет имени аль-Фараби, Алматы, Республика Казахстан

²Университет Нархоз, Алматы, Республика Казахстан

АННОТАЦИЯ

Цель исследования – рассмотреть вопросы влияния пандемии коронавируса на подготовку финансовой отчетности согласно требованиям МСФО в условиях цифровой трансформации.

Методология – в процессе исследования применялись такие общенаучные методы как, теоретическое обобщение, научная абстракция, экспертная и аналитическая оценка, анализ причин и последствий.

Оригинальность / ценность исследования – на основе анализа мероприятий, проводимых Советом по международным стандартам финансовой отчетности (МСФО) по цифровой трансформации отчетности и действующей редакции международных стандартов финансовой отчетности представлена методология отражения последствий пандемии в финансовой отчетности.

Результаты исследования – установлено, что вспышка вируса и пандемия оказали значительное влияние на темпы цифровизации всех экономических процессов, в том числе подготовку и предоставление финансовой отчетности компаний, а также способствовала ускорению процесса цифровой трансформации самого Фонда МСФО.

Назрела необходимость формирования новой модели отчетности 21-го века на языке деловой отчетности.

Прямое и косвенное воздействие на функционирование компаний оказал не сам вирус, а методы борьбы против него. Ситуация, связанная с пандемией, согласно положениям МСФО 10 является некорректирующим событием, но существенным. Это означает, что компании, как минимум, должны отражать это в примечаниях, при предоставлении отчета. Окончательное влияние пандемии COVID-19 на финансовую отчетность в целом, варьируется в зависимости от конкретных бизнес-рисков и обстоятельств, сложившихся в компании.

Ключевые слова: COVID-19, финансовая отчетность, МСФО, цифровизация.

ВВЕДЕНИЕ

Эволюция содержания и форм финансовой отчетности происходит под воздействием экономического давления в обществе, изменяющихся деловых отношений и социальных потребностей участников экономического пространства.

Как известно, в целях ускорения темпов развития экономики, в ближайшем будущем предусмотрена, так называемая роботизация большинства хозяйственных процессов и перевод на цифровую платформу. Данные преобразования в экономике сподвигли Совет МСФО на разработку и совершенствование Таксономии МСФО для подготовки отчетности в электронном формате.

И сегодня уже большая часть стран по всему миру внедряют у себя электронную отчетность на основе Таксономии МСФО. Электронная отчетность широко используется, например, в Чили, Перу, Мексике, Южной Корее, ЮАР, Австралии и США. Опыт перевода на электронный формат, как основных форм отчетности, так и примечаний к ней, Фонд МСФО, широко учитывает в ходе работы над стандартами [1].

Современная ситуация с пандемией, период действия карантинных мер, развитие дистанционного (удаленного) формата работы оказали свое влияние на формирование и представление финансовой отчетности, еще раз подтвердив необходимость более широкого применения IT-технологий для подготовки и представления финансовой отчетности.

Актуальность данной темы определяется еще и тем, что ввиду принятия многими странами, ограничительных мер по нераспространению вируса, так или иначе, повлияло на порядок формирования финансовой отчетности. И лишь немногие статьи финансовой отчетности остались незатронутыми текущей ситуацией.

В связи с пандемией многие компании, были вынуждены приостановить свою деятельность. Это повлекло за собой устаревание запасов или единиц, генерирующих денежные потоки, снижение рыночной стоимости которых является признаком обесценения. Возник вопрос, как быть с отложенными налоговыми активами, с оценкой и использованием резерва по торговой дебиторской задолженности. И таких сценариев может быть много, что влечет за собой возникновение споров и дискуссий между компаниями и аудиторами.

В данной статье попытаемся разобраться, каким же образом в условиях пандемии и постпандемии, следует формировать финансовую отчетность, применяя Таксономию МСФО в целях перехода на электронный формат.

В рамках исследования темы статьи, был применен метод теоретического обобщения и научной абстракции, который включает приемы наблюдения, анализа причин и последствий, сравнения, а также аналитическую оценку содержания нормативно-правовых документов в области бухгалтерского учета и отчетности.

ОСНОВНАЯ ЧАСТЬ ИССЛЕДОВАНИЯ

Кризис пандемии COVID-19 и его экономические последствия указывают на то, что инвесторы и другие заинтересованные пользователи больше, чем когда-либо, нуждаются в высококачественной финансовой информации.

С этой целью, бухгалтерские фирмы, регулирующие органы, организации-члены международной федерации бухгалтеров и другие аналогичные организации оперативно предоставили консультации и рекомендации по требованиям к бухгалтерскому учету и финансовой отчетности, которые необходимо будет учитывать при рассмотрении финансовых последствий COVID-19 при подготовке финансовой отчетности [2].

Совет МСФО, разделяя глобальную озабоченность по поводу воздействия пандемии коронавируса, в целях поддержки заинтересованных сторон также осуществил и продолжает создавать ряд аналогичных мероприятий. Ниже представлена часть из них [3].

В декабре 2019 года Фонд МСФО опубликовал свои предложения на предмет того, как в условиях пандемии формировать финансовую отчетность.

Далее была опубликована обновленная версия Таксономии МСФО, основанная на стандартах МСФО по состоянию на 1 января 2020 года, включая выпущенные, но еще не вступившие в силу.

27 марта 2020 года были представлены рекомендации по применению МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты».

15 июля 2020 года принимается решение об отсрочке на один год даты вступления в силу поправки в МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности», по классификации обязательств как краткосрочных или долгосрочных.

18 августа 2020 года Совет МСФО опубликовал «Таксономию МСФО 2020 – Льготы по аренде, связанные с COVID-19 (поправка к МСФО 16)». Это обновление таксономии включает элементы, отражающие новые требования к раскрытию информации, введенные ранее (в апреле 2020 года) выпущенной поправкой к МСФО (IFRS) 16. Поправка, как известно, была по организации учета арендных уступок, связанных с COVID-19, и раскрывала порядок предоставления инвесторами информации об их договорах аренды.

8 октября 2020 года Совет по финансовой отчетности (FRC) опубликовал для обсуждения документ, в котором предлагается весь формат бизнес отчетности, включающей в себя и финансовую, публиковать в электронном виде. В качестве основного аргумента приводилось, что годовые отчеты компаний слишком длинные, а доступ к информации затруднен. Многие компании и пользователи, при формировании и анализе информации, содержащейся в отчетности, сталкиваются с серьезными проблемами, которые только усугубила пандемия COVID-19 [4].

Все это позволяет утверждать, что назрела необходимость формирования новой модели отчетности 21-го века на деловом языке – XBRL International (Xtensible Business Reporting Language).

Рассмотрим кратко преимущества XBRL для представления финансовой отчетности. Прежде всего, это то, что с помощью XBRL – данные четко структурируются. Это означает, что все статьи отчетности будут располагаться под нужными заголовками, а их расположение полностью отвечать требованиям стандартов МСФО. Кроме этого, «цифровой» метод позволит применить новые подходы к изучению выбора компаниями учетной политики и качества комплаенса с требованиями учетных стандартов, ведь структурированные электронные данные дают полную картину применяющихся в компаниях практик признания, измерения и раскрытия информации [5].

Далее, ниже мы попытаемся раскрыть порядок отражения событий пандемии в финансовой отчетности с учетом, так называемого формата таксономии.

Но прежде рассмотрим, как, руководство стандартами МСФО, позволяет гармонизировать имеющиеся проблемы в учете и отчетности.

Одним из положительных моментов влияния МСФО на финансовую отчетность является, например, применение принципа справедливой стоимости [6-8]. Существует и другое мнение. Так, например, в рамках аналогичного анализа введения и применения МСФО, исследователи Barneto, и Gregorio (2011), а также Beurenetal (2008), утверждают, что, введение принципа справедливой оценки, никак не повлияло на формирование показателей в финансовой отчетности. И лишь два фактора, деловая активность и операционная маржа, больше всего оказывают влияние на формирование показателей любой отчетности [9-10].

С данной точкой зрения, можно поспорить. Так как современная ситуация с коронавирусом, создает серьезные проблемы для компаний, по определению справедливой стоимости многих статей отчета о финансовом положении. Как утверждает Dave K., то, что было разумным и приемлемым до декабря 2019 года, внезапно стало неприемлемым в марте 2020 года [11].

По всем существенным статьям отчета о финансовом положении должно формироваться профессиональное суждение. При этом следует соблюдать необходимую осторожность, так как некачественное (недостоверное) представление информации может привести к снижению инвестиционной привлекательности компании, если величина создаваемых резервов, расходы и обязательства будут завышены, а стоимость активов занижена. Завышенная оценка доходов и активов, или заниженный размер расходов и обязательств может привести к заблуждению пользователей отчета о финансовом положении [12].

Согласно требованиям МСФО, в конце отчетного периода «все элементы отчетности должны быть представлены в годовой». При этом допущения, сделанные при тестировании финансовых и нефинансовых активов на обесценение по состоянию на 31 декабря 2019 года, должны отражать объективную и обоснованную информацию, имеющуюся на эту дату [13].

Далее, если вновь вспомнить еще один эффект от принятия МСФО, следует привести точку зрения Taiwo и Adejare (2014), по их мнению, отчетность, составленная по МСФО способствует снижению затрат компаний и фирм, за счет повышения эффективности и производительности, ввиду правильного распределения ресурсов [14]. Отчетность, составленная по МСФО, по мнению Lainezand Callao (2000), позволяет минимизировать уровень неопределенности на финансовом рынке. Эта точка зрения основывается на глубоком исследовании, в котором было изучено влияние данных бухгалтерского учета, на показатели анализа и интерпретацию показателей финансовой отчетности деятельности компаний: коэффициенты ликвидности, прибыльности, кредитоспособности, платежеспособности и многие другие [15].

Вышеизложенное свидетельствует о том, что те компании, которые игнорируют положения, и требования МСФО представляют недостаточно достоверный анализ интерпретацию финансовой информации на международном уровне, и имеют серьезные препятствия для инвестиционных решений, а значит и для своего развития.

Тем более, предстоящая цифровизация финансовой информации меры, принимаемые руководством МСФО по «облегчению» цифровизационных процессов только способствуют развитию международной торговли и прозрачных, эффективных финансовых рынков в сегодняшнем цифровом мире.

В рамках этой работы, Фонд МСФО уже многие годы разрабатывает и совершенствует Таксономию МСФО для подготовки отчетности в электронном формате.

Электронный язык МСФО-отчетности основан на общепризнанном и широко применяемом на Западе, свободно лицензируемом стандарте XBRL (Xtensible Business Reporting Language), что буквально переводится как «расширяемый язык деловой отчетности».

Стандарт носит открытый характер, это означает, что от компаний, применяющих XBRL, не требуется покупка программных лицензий и уплата платежей за использование.

Основное предназначение XBRL состоит в представлении финансовой отчетности по МСФО и ГААП США в электронном виде [16].

Особо важное значение качественная финансовая отчетность приобретает в условиях пандемии.

Так, например, в текущей ситуации распространения вируса, многие компании столкнулись с проблемой сохранности производимой продукции, поскольку складские помещения, ввиду локдаунов и падения спроса были переполнены. Весной 2020 года сотни миллионов баррелей нефти оказались просто невостребованными, так как из-за пандемии COVID-19 на 30 % упал спрос на нее. Морские нефтехранилища были переполнены. В нефтяных компаниях возникла паника в связи с поиском мест для погрузки сырья. В результате упала цена на нефть, а у многих компаний возникли вопросы учета арендных отношений в связи с арендой помещений для хранения излишков продукции [17]. Из этого, можно сделать заключение, что окончательное влияние пандемии COVID-19 на финансовую отчетность компаний варьируется в зависимости от конкретных бизнес-рисков и обстоятельств, сложившихся в компании.

ПОЛУЧЕННЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ (ВЫВОДЫ)

В целом, для отражения событий пандемии в финансовой отчетности можно рекомендовать нижеследующее.

Последующие события. Существенное влияние вспышки может потребовать от компаний включения последующего раскрытия информации о событии, связанном с COVID-19. Компаниям необходимо будет тщательно проанализировать характер событий, произошедших до выпуска финансовой отчетности, чтобы определить, нужно ли раскрывать или признавать эту информацию в финансовой отчетности.

В финансовой отчетности следует признавать влияние событий после отчетной даты, с предоставлением необходимых доказательств, условий, существовавших на дату представления отчета о финансовом положении. События, свидетельствующие об условиях, которые не существовали на отчетную дату, не должны признаваться. Компании должны раскрывать характер непризнанного события после отчетной даты и оценку его финансового воздействия. Если такая оценка не может быть сделана, необходимо это прописать в пояснительной записке, чтобы не было искажения финансовой отчетности.

Последствия коронавируса, должны были, рассматриваться как непризнанное последующее событие в финансовой отчетности большинства компаний на конец 2019 календарного года. Влияние установленных правительством ограничений на будущие доходы, снижение рыночной стоимости инвестиций или другие неблагоприятные условия и неопределенности были и все еще остаются настолько значительным, что раскрытие информации будет считаться целесообразным.

Риски и неопределенности. Компаниям необходимо оценить риски, связанные с определенными значительными оценками и уязвимостью из-за пандемии. Во избежание неопределенностей, компании должны раскрывать информацию, чтобы в полной мере информировать пользователей об общем характере риска, связанного с коронавирусом, при этом следует указать:

- описание того, что произошло;
- как вспышка коронавируса повлияла на операции, произошедшие в компании;
- как вспышка коронавируса может повлиять на будущую деятельность компании.

Обесценение активов. Воздействие коронавируса, к сожалению, весьма широкое, включая сбои в цепочках поставок, снижение спроса со стороны бизнес-клиентов и снижение потребительских расходов. Финансовые прогнозы и ключевые предположения, на которые негативно повлияла COVID-19, указывают на то, что произошло обесценение многих активов компаний.

Механизм обесценения активов в зависимости от типа оцениваемого актива, по нашему мнению, должны включать следующее.

1) Проведение теста на обесценение гудвилла и нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования не реже одного раза в год или, более часто, в случае наступления события или изменения обстоятельств, указывающих на то, что обесценение с большей вероятностью произошло. Компаниям необходимо тщательно оценивать необходимость теста на обесценение ввиду последствий пандемии.

2) Проверку долгосрочных активов на «возмещаемость». Проводить анализ событий или обстоятельств, указывающих на то, что балансовая стоимость данных активов не может быть возмещена. Вспышка коронавируса может привести к таким событиям, как изменения, в запланированном использовании актива, что потребует более тщательной оценки возможности восстановления машин и оборудования.

3) Оценку на предмет обесценения имеющихся инвестиций в долевые ценные бумаги, долговые ценные бумаги и инвестиции по методу долевого участия, так как спад на рынках капитала в результате COVID-19 может увеличить вероятность обесценения этих инвестиций в разы.

Запасы. Нарушения в цепочках поставок и снижение потребительского спроса могут привести к снижению чистой стоимости реализации запасов. Компаниям следует оценить необходимость соответствующей корректировки балансовой стоимости их запасов.

Кроме того, удаленная (дистанционная) работа, снижение потребительского спроса, а также другие неблагоприятные экономические условия могут привести к тому, что производственные мощности компаний будут использоваться в неполной мере. Постоянные накладные расходы обычно капитализируются в себестоимость запасов на единицу продукции, исходя из нормальных производственных мощностей и уровней производства. Когда уровень производства ниже нормального, часть фиксированных накладных расходов следует относить на расходы, а не в себестоимость запасов.

Признание доходов. Вспышка коронавируса может повлиять как на текущие, так и на будущие контракты на получение доходов. Как известно, согласно МСФО 15 выручка может быть признана только в том случае, если существует вероятность того, что компания получит практически все возмещение, на которое она имеет право [18]. Если приход выручки маловероятен, компаниям необходимо будет тщательно оценить и проверить на соответствие метод признания выручки, прописанного в договоре. Точно так же, поскольку компании продолжают реализовывать продукцию и предоставляют услуги клиентам, также находящимся в условиях COVID-19, требуется более тщательная оценка платежеспособности клиентов и создания оценочного резерва по дебиторской задолженности, в более большом объеме, чем раньше.

Также, следует заметить, что негативное влияние пандемии на размеры оптовых скидок, возвратов, скидок и прочее, может потребовать от компаний обновления своих предыдущих оценок, включая суммы, которые могут быть ограничены.

Модификации долга и условия займа. В результате вспышки коронавируса компаниям следует рассмотреть вопрос внесения поправок в условия имеющихся долговых соглашений, в целях

обеспечения дополнительной ликвидности. Эти поправки должны быть оценены так, чтобы определить, каким образом поправки повлияют на изменение суммы долга, погашение долга или реструктуризацию проблемной задолженности.

Учет хеджирования. Для достоверного учета процессов хеджирования требуется наличие вероятности совершения хеджированных прогнозируемых операций. Компании должны будут оценить вероятность утверждения прогнозируемой транзакции в результате вспышки коронавируса. Если вероятность совершения хеджируемой прогнозируемой операции невысокая, учет отдельно процесса хеджирования может не осуществляться, и все будущие изменения справедливой стоимости производного инструмента могут признаваться непосредственно в составе прибыли.

В заключение, хотелось бы сделать нижеследующие выводы.

Во-первых, как уже выше отмечалось, возникшую ситуацию регулирует МСФО 10 «События после отчетного периода», который, в свою очередь, был принят весьма давно. Согласно этому стандарту, изначально нужно определить является ли событие корректирующим или некорректирующим. Логично было бы предположить, что случай является корректирующим, поскольку вспышка вируса началась в декабре прошлого года, то есть в то время, когда отчетный период еще не был завершен. Тем не менее, вопрос требует более углубленного анализа. Действительно, в конце отчетного периода, выявили эпицентр вспышки нового вируса, однако, повлияло ли на деятельность компаний данная вспышка? Нет, функционирование компаний оставалась на прежнем уровне до конца отчетного периода. Влияние на систему деятельности компаний оказали методы борьбы против распространения COVID – 19. Как известно, еще с начала марта 2020 года, во многих странах ввели карантинный режим, ограничивающий функционирование компаний, кроме того, в некоторых случаях, полностью останавливающий деятельность. В результате чего, многие компании и фирмы потеряли значительную часть своего дохода. Конечно, стоит выделить, для некоторых видов компаний карантин не оказал никакого прямого воздействия, то есть они могли функционировать в штатном режиме. Однако, карантинный режим повлиял на многие производственные отрасли, государственные учреждения, и в целом на экономику. Вспомним жесткие ограничения, принятые в середине марта. Население, практически всех стран просили оставаться в домах, и выходить в случае крайней необходимости. Большинство людей потеряли свою работу, некоторые учреждения вовсе закрылись. Это повлияло на снижение дохода среди населения. То есть, если даже карантин не оказал на компанию прямого воздействия, он с большой вероятностью повлиял косвенно. Так как у людей уменьшился доход, у них, следовательно, ограничились потребности. Большинство приобретали только товары первой необходимости. Что повлекло за собой уменьшение спроса.

Итак, ситуация, связанная с пандемией, является некорректирующим событием, поскольку карантинные меры были приняты после отчетного периода. Естественно, они оказали существенное влияние, поэтому компании раскрывают данный случай в примечаниях.

Во-вторых, основываясь на Концептуальные основы МСФО, компания должна подготовить финансовую отчетность в соответствии с допущением о непрерывности деятельности [19]. Другими словами, этот принцип предполагает, что компания не имеет ни намерения, ни необходимости прекратить свою деятельность. Для этого, топ-менеджмент должен дать оценку способности компании продолжать функционирование их деятельности. Важно подчеркнуть, что данная оценка делается до выпуска финансовой отчетности.

В целях объективной оценки, руководству компаний необходимо провести следующие виды работ:

- сделать анализ финансовой устойчивости компании;
- определить качественный состав и ликвидность активов компании;
- оценить способность компании на продолжение функционирования в ближайшие 12 месяцев;
- провести поиск альтернативных источников финансирования бизнеса.

Затем произвести оценку того, может ли компания продолжать деятельность в течение следующих 12 месяцев, то есть функционировать и дальше во время продолжающейся пандемии.

Если компания подтверждает свою уверенность, что сможет функционировать в условиях продолжающейся пандемии, ей необходимо по крайней мере сделать раскрытие информации в примечаниях к финансовой отчетности о том, что хотя финансовая отчетность и была подготовлена в соответствии с допущением о непрерывности деятельности, их оценка связана со множеством неопределенностей.

В случае же, если, компания не имеет шанса функционировать дальше, то есть продолжать деятельность в течение следующих 12 месяцев. В данной ситуации, принцип непрерывности неприменим, поскольку компания вынуждена прекратить свою деятельность. Здесь может использоваться так называемые «ликвидационные» методы бухгалтерского учета. Это значит, что руководство делает оценку на наличие в компании достаточного количества активов для покрытия своих обязательств, далее после погашения всех обязательств, делает оценку на остаток каких-либо активов или того, что можно распределить среди акционеров. Следует выделить, что даже если компания прекращает свою деятельность, ей все равно необходимо соблюдать требования всех других стандартов МСФО. То есть, то, что компания не ведет деятельность непрерывно, не является основанием отступать от требований МСФО.

В-третьих, в случае если деятельность компании не затронута напрямую пандемией и связанными с ней ограничениями, существует высокая вероятность того, что пандемия затронула клиентов компании. Имеется в виду, что продолжающаяся пандемия может оказать достаточно сильное влияние как на объемы продаж, так и на способность клиентов погасить дебиторскую задолженность. В результате чего, у компании может возникнуть больший рост дебиторской задолженности, чем она оценивала на основе ее предыдущих прогнозов. Карантинные меры являются существенным явлением для любой компании, поэтому если она имела хоть какие-либо прогнозы, сделанные до их внедрения, то они попросту являются неактуальными в настоящее время.

Таким образом, резюмируя все выше перечисленное, можно сказать, что вспышка вируса оказала значительное влияние на подготовку и предоставление финансовой отчетности. Прямое и косвенное воздействие на функционирование компаний оказал не сам вирус, а методы борьбы против него. Карантинные меры привели к тому, что функции отдельных компаний ограничились или вовсе прекратились. В соответствии с МСФО 10 «События после отчетного периода», такая ситуация является некорректирующим событием, однако она считается существенной, а это означает, что компании, как минимум, должны отражать это в примечаниях, при предоставлении отчета. Компания должна оценив вероятность продолжения своей деятельности во время пандемии в течение следующих 12 месяцев, выбрать один из вышеуказанных вариантов предоставления отчетности.

Но самое главное, пандемия коронавируса дала мощный толчок для переформатирования предоставления финансовой отчетности, и ведущую роль в ее формировании будут играть именно цифровые технологии. Исходя из изложенного Фонд МСФО, полностью пересмотрит свои технологические системы и со временем обеспечит «цифровым опытом» участников экономического пространства по всему миру.

СПИСОК ИСТОЧНИКОВ

1. Цифровизация, экономика и финансовая отчетность [Электронный ресурс] // GAAP.RU [web-портал]. – 2019. – URL: https://gaap.ru/articles/TSifrovizatsiya_ekonomika_i_finansovaya_otchetnost/ (Дата обращения: 05.03.2021).
2. COVID-19 Resources from IFAC's Network [Электронный ресурс] // An IFAC Content Series [web-портал]. – 2020. – URL: <https://www.ifac.org/knowledge-gateway/discussion/covid-19-resources-ifacs-network> (Дата обращения: 05.03.2021).
3. FASB Staff Q&A Topic: Application of the Taxonomy for COVID-19 pandemic and relief disclosures [Электронный ресурс] // Financial Accounting Standards Board (FASB) [web-портал]. – 2020. – URL: https://www.fasb.org/jsp/FASB/FASBContent_C/GeneralContentDisplay&cid=1176174772475 (Дата обращения: 05.03.2021).

4. FRC publishes future of corporate reporting discussion paper [Электронный ресурс] // Financial Reporting Council (FRC) [web-портал]. – 2020. – URL: <https://www.frc.org.uk/news/october-2020/frc-publishes-future-of-corporate-reporting-discus> (Дата обращения: 05.03.2021).
5. Ключевые вопросы цифровой отчетности – для практиков, разработчиков и исследователей [Электронный ресурс] // GAAP.RU [web-портал]. – 2020. – URL: https://gaap.ru/articles/Klyuchevye_voprosy_tsifrovoy_otchetnosti_dlya_praktikov_razrabotchikov_i_issledovateley/ (Дата обращения: 05.03.2021).
6. Sahut J. M., Souissi M. N. L'impact des normes IFRS sur la performance et le risque des compagnies d'assurance // Colloque Comptabilité et environnement. – France: Poitiers, 2007. – 18 p.
7. Šteker K., Otrusínová M. The current state of the application of international accounting standards in the Czech Republic // In Proceedings of the Recent Researches in Social Science, Digital Convergence, Manufacturing & Tourism. – 2011. – P. 81-86.
8. Beranova M., Polak J. Changes in View on Financial Position and Performance of a Company at Application of the IFRS in the Czech Republic // Acta Academica Karviniensia. – 2014. – № 14(1). – P. 16-23. – DOI: <https://doi.org/10.25142/aak.2014.002>.
9. Barneto P., Gregorio G. Normes IFRS et mesure de la performance. Étude comparative auprès des établissements bancaires européens // Comptabilités, Economie et Société. – Montpellier, 2011. – № 1. – P. 1-35.
10. Beuren I. M., Hein N., Klann R. C. Impact of the IFRS and US-GAAP on economic-financial indicators // Managerial Auditing Journal. – 2008. – № 23(7). – P. 632-649. – DOI: <https://doi.org/10.1108/02686900810890616>.
11. Dave K. COVID-19 and its impact on financial statements // CFO.com From the Economic Times. – March 24, 2020. – URL: <https://cfo.economictimes.indiatimes.com/news/covid-19-and-its-impact-on-financial-statements/74787373> (Дата обращения: 05.03.2021).
12. International Accounting Standard (IAS) “Presentation of Financial Statements” [Электронный ресурс] // The International Financial Reporting Standards Foundation [web-сайт]. – 2003. – URL: <https://www.ifrs.org/issued-standards/list-of-standards/ias-1-presentation-of-financial-statements/> (Дата обращения: 05.03.2021).
13. Commission Regulation (EC) No 1126/2008 of 3 November 2008 accepting certain international accounting standards under Regulation (EC) No 1606/2002 of the European Parliament and of the Council // Official Journal of the European Union. – 2008. – L 320. – P. 1-481.
14. Taiwo F. H., Adejare A. T. Empirical Analysis of the Effect of International Financial Reporting Standard (IFRS) Adoption on Accounting Practices in Nigeria // Archives of Business Research. – 2020. – № 2(2). – P. 1-14. – DOI: <https://doi.org/10.14738/abr.22.43>.
15. Lainez J., Callao S. The Effect of Accounting Diversity on International Financial Analysis: Empirical Evidence // The International Journal of Accounting. – 2000. – № 35(1). – P. 65-83. – DOI: [https://doi.org/10.1016/S0020-7063\(99\)00030-8](https://doi.org/10.1016/S0020-7063(99)00030-8)
16. Полозов А. Б. XBRL – электронный язык МСФО-отчетности // Корпоративная финансовая отчетность. Международные стандарты. – 2010. – № 4 (42). – С. 82-96.
17. Medlock III, K. B. WTI - 37 dollar, Brent - 26 dollar! What happened? What will happen next? Stories It will be said ..., // Forbes. – 20 April 2020. – URL: <https://www.forbes.com/sites/thebakersinstitute/2020/04/21/april-20-wti-at37-brent-at-26-what-happened-what-comes-next-the-stories-that-will-be-told/?sh=149f6d6b4d4b> (Дата обращения: 05.03.2021).
18. International Financial Reporting Standard (IFRS) 15: “Revenue from Contracts with Customers” [Электронный ресурс] // The International Financial Reporting Standards Foundation [web-сайт]. – 2014. – URL: <https://www.ifrs.org/issued-standards/list-of-standards/ifrs-15-revenue-from-contracts-with-customers/> (Дата обращения: 05.03.2021).
19. Conceptual Framework for Financial Reporting 2018 [Электронный ресурс] // The International Financial Reporting Standards Foundation [web-сайт]. – 2018. – URL: <https://www.ifrs.org/projects/2018/conceptual-framework/> (Дата обращения: 05.03.2021).

REFERENCES

1. Cifrovizaciya, ekonomika i finansovaya otchetnost'. (2019). GAAP.RU. Retrieved March 5, 2021, from https://gaap.ru/articles/TSifrovizatsiya_ekonomika_i_financeovaya_otchetnost/ (In Russian).
2. COVID-19 Resources from IFAC's Network. (2020). An IFAC Content Series. Retrieved March 5, 2021, from <https://www.ifac.org/knowledge-gateway/discussion/covid-19-resources-ifacs-network>.
3. FASB Staff Q&A Topic: Application of the Taxonomy for COVID-19 pandemic and relief disclosures. (2020). Financial Accounting Standards Board (FASB) website. Retrieved March 5, 2021, from https://www.fasb.org/jsp/FASB/FASBContent_C/GeneralContentDisplay&cid=1176174772475 (Data obrashcheniya: 05.03.2021).
4. FRC publishes future of corporate reporting discussion paper (2020). Financial Reporting Council (FRC) website. Retrieved March 5, 2021, from <https://www.frc.org.uk/news/october-2020/frc-publishes-future-of-corporate-reporting-discus> (Data obrashcheniya: 05.03.2021).
5. Klyuchevye voprosy cifrovoy otchetnosti – dlya praktikov, razrabotchikov i issledovatelej. (2020). GAAP. RU. Retrieved March 5, 2021, from https://gaap.ru/articles/Klyuchevye_voprosy_tsifrovoy_otchetnosti_dlya_praktikov_razrabotchikov_i_issledovatelej/ (In Russian).
6. Sahut, J. M. and Souissi, M. N. (2007). L'impact des normes IFRS sur la performance et le risque des compagnies d'assurance. Colloque Comptabilité et environnement. Poitiers, France, 18 p.
7. Šteker, K. and Otrusínová, M. (2011). The current state of the application of international accounting standards in the Czech Republic. In Proceedings of the Recent Researches in Social Science, Digital Convergence, Manufacturing & Tourism, 81-86.
8. Beranova, M. and Polak, J. (2014). Changes in View on Financial Position and Performance of a Company at Application of the IFRS in the Czech Republic. Acta Academica Karviniensia, 14(1), 16-23, DOI: <https://doi.org/10.25142/aak.2014.002>.
9. Barneto, P. and Gregorio, G. (2011). Normes IFRS et mesure de la performance. Étude comparative auprès des établissements bancaires européens. Comptabilités, Economie et Société, 1, 1-35.
10. Beuren, I. M., Hein, N. and Klann, R. C. (2008). Impact of the IFRS and US-GAAP on economic-financial indicators. Managerial Auditing Journal, 23(7), 632-649, DOI: <https://doi.org/10.1108/02686900810890616>.
11. Dave, K. (2020). COVID-19 and its impact on financial statements. CFO.com From the Economic Times. Retrieved March 5, 2021, from <https://cfo.economictimes.indiatimes.com/news/covid-19-and-its-impact-on-financial-statements/74787373>.
12. International Accounting Standard (IAS) "Presentation of Financial Statements" (2003). The International Financial Reporting Standards Foundation. Retrieved March 5, 2021, from <https://www.ifrs.org/issued-standards/list-of-standards/ias-1-presentation-of-financial-statements/>.
13. Commission Regulation (EC) No 1126/2008 of 3 November 2008 accepting certain international accounting standards under Regulation (EC) No 1606/2002 of the European Parliament and of the Council. (2008). Official Journal of the European Union, L 320, 1-481.
14. Taiwo, F. H. and Adejare, A. T. (2020). Empirical Analysis of the Effect of International Financial Reporting Standard (IFRS) Adoption on Accounting Practices in Nigeria. Archives of Business Research, 2(2), 1-14, DOI: <https://doi.org/10.14738/abr.22.43>.
15. Lainez, J. and Callao, S. (2000). The Effect of Accounting Diversity on International Financial Analysis: Empirical Evidence. The International Journal of Accounting, 35(1), 65-83, DOI: [https://doi.org/10.1016/S0020-7063\(99\)00030-8](https://doi.org/10.1016/S0020-7063(99)00030-8).
16. Polozov, A. B. (2010). XBRL – elektronnyj yazyk MSFO-otchetnosti. Korporativnaya finansovaya otchetnost'. Mezhdunarodnye standarty, 4(42), 82-96 (In Russian).
17. Medlock III, K. B. (2020). WTI – 37 dollar, Brent – 26 dollar! What happened? What will happen next? Stories It will be said Forbes, Retrieved March 5, 2021, from <https://www.forbes.com/sites/thebakersinstitute/2020/04/21/april-20-wti-at37-brent-at-26-what-happened-what-comes-next-the-stories-that-will-be-told/?sh=149f6d6b4d4b>.

18. International Financial Reporting Standard (IFRS) 15: “Revenue from Contracts with Customers”. (2014). The International Financial Reporting Standards Foundation website. Retrieved March 5, 2021, from <https://www.ifrs.org/issued-standards/list-of-standards/ifrs-15-revenue-from-contracts-with-customers/>.

19. Conceptual Framework for Financial Reporting 2018 (2018). The International Financial Reporting Standards Foundation website. Retrieved March 5, 2021, from <https://www.ifrs.org/projects/2018/conceptual-framework/>.

FEATURES OF THE FORMATION OF IFRS FINANCIAL STATEMENTS IN CONTEXT OF DIGITALIZATION AND THE IMPACT OF COVID-19 PANDEMIC

F. K. Yerdavletova^{1*}, A. M. Nurgalieva², A. Z. Nurmagambetova¹

¹Al-Farabi Kazakh National University, Almaty, Republic of Kazakhstan

²Narxoz University, Almaty, Republic of Kazakhstan

ABSTRACT

Purpose of the research – to consider the impact of the coronavirus pandemic on the preparation of financial statements in accordance with IFRS in the context of digital transformation.

Methodology - in the process of the research, such general scientific methods as theoretical generalization, scientific abstraction, expert and analytical assessment, analysis of causes and consequences were used.

Originality / value of the research – an applicable methodology presented for reflecting the consequences of the pandemic in the financial statements in general, based on the analysis of the activities carried out by the IASB for the digital transformation of financial statements and based on the current edition of international financial reporting standards.

Findings – it was found that the outbreak of the virus and the pandemic had a significant impact on the pace of digitalization of all economic processes, including the preparation and provision of financial statements of companies, and also contributed to the acceleration of the digital transformation of the IFRS Foundation itself, which led to a need of a new 21st century reporting model in the language of business reporting.

The direct and indirect impact on the functioning of companies was not influenced by the virus itself, but by the methods of fighting against it. According to IFRS(IAS)10 current pandemic situation is not an adjusting event but a significant one. This means that companies, at least, should reflect this in the notes when submitting a report.

The ultimate impact of the COVID-19 pandemic on financial statements as a whole varies depending on the specific business risks and circumstances of any given company.

Keywords: COVID-19, financial statements, IFRS, digitalization.

ЦИФРАНДЫРУ ЖӘНЕ COVID-19 ПАНДЕМИЯСЫНЫҢ ӘСЕРІ ЖАҒДАЙЫНДА ХҚЕС ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГІН ҚАЛЫПТАСТЫРУ ЕРЕКШЕЛІКТЕРІ

Ф. К. Ердавлетова^{1*}, А. М. Нургалиева², А. З. Нурмагамбетова¹

¹Әл-Фараби атындағы Қазақ ұлттық университеті, Алматы, Қазақстан Республикасы

²Нархоз Университеті, Алматы, Қазақстан Республикасы

АНДАТПА

Зерттеудің мақсаты – ХҚЕС талаптарына сәйкес коронавирустық пандемияның қаржылық жағдай туралы есептілікті дайындауға әсерін қарастыру.

Әдістемесі – зерттеу барысында теориялық жалпылау, ғылыми абстракция, сараптамалық және аналитикалық бағалау, себептер мен салдарды талдау сияқты жалпы ғылыми әдістер қолданылды.

Зерттеудің бірегейлігі / құндылығы – есептілікті цифрлық трансформациялау жөніндегі және халықаралық қаржылық есептілік стандарттарының қолданыстағы редакциясын ХҚЕС кеңесімен жүргізілген іс-шараларды талдау негізінде пандемия салдарын қаржылық жағдай туралы және тұтастай алғанда қаржылық есептілікте көрсету әдіснамасы ұсынылды.

Зерттеу нәтижелері – вирустың өршуі және пандемия барлық экономикалық үрдістерді цифрландыру қарқынына, соның ішінде компаниялардың қаржылық есептілігін дайындау мен ұсынуға айтарлықтай әсер еткені, сондай-ақ ХҚЕС кеңесінің цифрлық трансформация үрдісін жеделдетуге ықпал еткені анықталды.

21-ғасырдың жаңа есептілік моделін іскерлік есептілік тілінде қалыптастыру қажеттілігі туындады.

Компаниялардың жұмыс істеуіне тікелей және жанама әсер вирустың өзі емес, оған қарсы күрес әдістері ықпал етті. ХҚЕС 10 ережелеріне сәйкес пандемияға байланысты жағдай түзетілеге жатпайтын, бірақ маңызға ие оқиға болып табылады. Бұл дегеніміз, компаниялар есептілікті ұсынған кезде, осы жағдайды кем дегенде, ескертпелерде көрсетулері тиіс. COVID-19 пандемиясының қаржылық жағдай туралы есептілікке және тұтастай алғанда қаржылық есептілікке әсері нақты бизнес тәуекелдеріне және компанияда қалыптасқан жағдайларға байланысты өзгереді.

Түйін сөздер: COVID-19, қаржылық есептілік, ХҚЕС, цифровизация.

ОБ АВТОРАХ

Ердавлетова Фарида Казизовна – кандидат экономических наук, ассоциированный профессор, Казахский национальный университета имени аль-Фараби, Алматы, Республика Казахстан, e-mail: farida.yerdavletova@kaznu.kz, ORCID iD <https://orcid.org/0000-0001-6595-7602>*

Нургалиева Алия Мияжденовна – кандидат экономических наук, ассоциированный профессор, Университет Нархоз, Алматы, Республика Казахстан, e-mail: nurgalieva.aliya@narхоз.kz, ORCID iD <https://orcid.org/0000-0001-6044-6926>

Нурмагамбетова Ажар Зейнуллаевна – кандидат экономических наук, PhD, Зав. кафедрой «Финансы и учет», Казахский национальный университет имени аль-Фараби, Алматы, Казахстан, e-mail: azhar.nurmagambetova@kaznu.kz, ORCID iD <https://orcid.org/0000-0001-9142-4420>