

МРНТИ 06.35.31  
УДК 06.81.85

<https://doi.org/10.46914/1562-2959-2021-1-1-191-200>

**Ф.К. ЕРДАВЛЕТОВА,<sup>1\*</sup>**

к.э.н., ассоциированный профессор.  
\*e-mail: farida.yerdavletova@kaznu.kz

**ДАНЬИ ГЭ,<sup>1</sup>**

магистрант.  
e-mail: 771485480@qq.com

**С.А. АХАНОВ,<sup>2</sup>**

д.э.н., профессор.  
e-mail: chief@afk.kz

<sup>1</sup>Казахский национальный университет  
имени аль-Фараби, Казахстан, г. Алматы  
<sup>2</sup>Университет «Туран», Казахстан, г. Алматы

## **ВЛИЯНИЕ ПАНДЕМИИ COVID–19 НА ФОРМИРОВАНИЕ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ**

### **Аннотация**

В декабре прошлого года стало известно о вспышке нового вируса – COVID–19. Распространение коронавирусной инфекции и объявление в связи с этим Всемирной организацией здравоохранения (ВОЗ) о начале пандемии коронавируса повлекли за собой сбой системы деятельности экономики в целом во всех странах мира. Данная статья посвящена вопросам подготовки финансовой отчетности в условиях глобальной проблемы – пандемии коронавируса. Существенная проблема заставила вспомнить стандарты, к которым профессиональные бухгалтера обращаются достаточно редко. Проблема, о которой идет речь, пока изучена мало, поскольку еще никогда современный мир не встречал ситуацию такого рода. В статье на основе анализа действующей редакции международных стандартов финансовой отчетности представлена методология отражения в отчете о финансовом положении последствий пандемии коронавируса. Установлено, что вспышка вируса оказала значительное влияние на подготовку и предоставление отчета о финансовом положении компаний. 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 не корректирующим событием, но существенным. Это означает, что компании как минимум должны отражать это в примечаниях, при предоставлении отчета. Окончательное влияние пандемии COVID–19 на отчет о финансовом положении в целом варьируется в зависимости от конкретных бизнес-рисков и обстоятельств, сложившихся в компании.

Ключевые слова: COVID–19, отчет, финансовое положение, финансовая отчетность, МСФО, стандарт, компания.

В декабре прошлого года стало известно о вспышке нового вируса – COVID – 19. Распространение коронавирусной инфекции и объявление в связи с этим Всемирной Организацией Здравоохранения (ВОЗ) о начале пандемии коронавируса, повлекли за собой сбой системы деятельности экономики в целом во всех странах мира. А также оказало существенное влияние и на область бухгалтерского учета и финансовой отчетности. Дело в том, что данный вирус начал распространяться с начала нового отчетного периода, именно в тот период, когда обычно утверждают отчетность к выпуску. В связи с этим возникает актуальность вопроса о правильном предоставлении финансовой отчетности согласно всем правилам и стандартам.

Как известно, обязательное применение международных стандартов (МСФО) имеет влияние на финансовое положение и результаты деятельности компаний, на политику, решения и выбор руководителей, на поведение инвесторов и деятельность финансовых рынков.

Из-за распространения коронавирусной инфекции Covid–19 число рисков для финансовой стабильности в первом полугодии 2020 г. существенно выросло [1].

Вынужденные меры, введенные правительством Казахстана для предотвращения Covid–19, вызывают серьезные трудности в деятельности многих компаний и создают финансовую неопределенность. Первое осознание пандемии проявилось в волатильности цен, обменных кур-

сов и процентных ставок. В целом, национальная экономика уже сейчас явно ощутила влияние этих колебаний. «...С начала года национальная экономика развивается в сложных условиях. В целом экономика страны упала на 1,8%. Сфера услуг из-за пандемии значительно пострадала (5,6%)», – сказал Глава государства на расширенном заседании правительства [2].

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 соблюдение принципов МСФО позволит компаниям достоверным образом сформировать отчет о финансовом положении в период пандемии.

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.

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

С этой целью бухгалтерские фирмы, регулирующие органы, организации-члены МФБ 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 [3].

Кроме этого проблемы учета и отчетности, завязавшиеся из-за пандемии COVID-19, освещаются многими учеными-исследователями.

Необходимость своевременно раскрывать значимую информацию о вероятном влиянии Covid-19 на финансовое положение и операционные показатели, а также на показатели ликвидности компании отмечает Joshi P L. (2020). По его мнению, вероятные воздействия и проблемы могут и возникли в таких основных областях бухгалтерского учета, как признание выручки, обесценение нефинансовых активов и гудвила, оценка запасов, учет хеджирования, учет резервов по безнадежным долгам и многих других. Далее ученый отмечает, что последствия распространения коронавируса не является корректирующим событием для 2019 г. Последствия событий найдут отражение и должны корректироваться в первом квартале 2020 г. в рамках промежуточной отчетности. В заключении автор отмечает, что для поддержания качества финансовой информации при аудите показателей финансовой отчетности аудиторы должны проявлять профессиональный скептицизм и быть осторожными в выражении мнения [4].

По мнению R. Deb и S. Chakraborty, негативное влияние пандемия имеет не только на корпоративную финансовую отчетность, но и на аудит, работу аудиторов, на которых возложена ответственность за обеспечение достоверности и объективности финансовых отчетов. По их мнению: «... Пандемия создала колоссальную неопределенность в отношении принципов бухгалтерского учета при подготовке финансовой отчетности, а также аудита в условиях неопределенности...». Ученые рекомендуют аудиторам в ходе аудита сосредоточить внимание на ключевых концепциях и параметрах бухгалтерского учета, таких как непрерывность деятельности, оценка запасов, обесценение активов, оценка долгосрочных активов и инвестиций, оценка аренды, признание доходов, управление денежными средствами и налоговыми обязательствами [5].

Как видим, ученые указывают на одинаковые проблемы в учете и отчетности, вызванные последствиями пандемии. Для их решения исследователем I. Ul Naq предпринята попытка выяснить, какие изменения должны быть внесены в критерии признания и представление финансовой информации в связи с Covid-19. Автор опирается на положения следующего ряда международных стандартов – МСФО 36, МСФО 9, МСБУ 2, МСБУ 37 [6].

Как известно, руководство стандартами МСФО позволяет гармонизировать имеющиеся проблемы в учете и отчетности, и об этом уже не раз отмечалось.

Одним из положительных моментов влияния МСФО на финансовую отчетность является, например, применение принципа справедливой стоимости [7–9]. Правда существует и другое мнение. Так, например, в рамках аналогичного анализа введения и применения МСФО исследователи Barneto, Gregorio, а также Veugen и др. утверждают, что введение принципа справедливой оценки, никоим образом 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 [10–11].

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 г., внезапно стало неприемлемым в марте 2020 г. [12].

Конечно же, 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 с завышением величины создаваемых резервов будет завышена или занижена стоимость активов, а расходы и обязательства завышены. Завышенная оценка доходов и активов, заниженная оценка расходов и обязательств может привести к заблуждению пользователей отчета о финансовом положении [13].

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 г., должны отражать объективную и обоснованную информацию, имеющуюся на эту дату [14].

В настоящее время, ввиду сложившихся обстоятельств распространения коронавируса, финансовым аудиторам и директорам рекомендуется избегать использования недостоверной информации, которая не была обусловлена событиями или ожиданиями на отчетную дату. В этом смысле, когда речь идет о влиянии пандемии на компании в 2020 г. с точки зрения бухгалтерского учета, имеются в виду «события» после отчетной даты, то есть события после 31 декабря 2019 г. Стандарт IAS 10 описывает события после отчетной даты как «события, благоприятные и неблагоприятные, которые происходят в период между окончанием отчетного периода и датой утверждения финансовой отчетности к выпуску» [15]. Следовательно, руководство компании должно точно определить корректирующее событие, которое соответствует требованиям бухгалтерского учета: «событие, которое подтверждает условия, существовавшие на отчетную дату» [16].

Последовательность применения МСФО 10 представлена на рисунке 1.



Рисунок 1 – Последовательность применения МСФО (IAS) 10

Примечание – Составлено авторами.

Далее, на основе обзора научных исследований по аспектам влияния пандемии на финансовую отчетность можно выделить пять основных областей, требующих особого внимания при подготовке отчета о финансовом положении (рисунок 2).

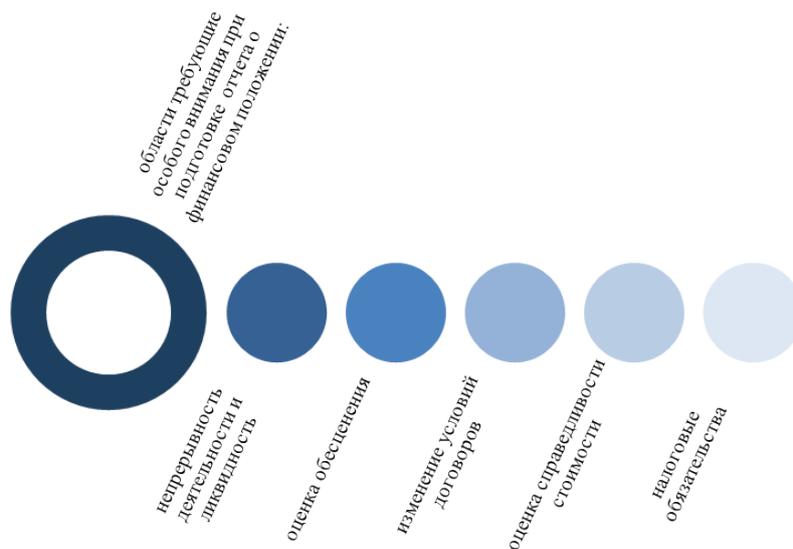


Рисунок 2 – Области отчета о финансовом положении, наиболее подверженные влиянию последствий пандемии COVID-19

Примечание – Составлено авторами.

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 [17]. Отчетность, составленная по МСФО, по мнению Lainez и Callao, 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.

Это подтверждает вывод о том, что те компании, которые игнорируют положения и требования МСФО, представляют недостаточно достоверный анализ и интерпретацию финансовой информации на международном уровне и имеют серьезные препятствия для инвестиционных решений.

Научный труд Lainez и Callao в международном масштабе доказал, что показатели ликвидность, платежеспособность, задолженность, рентабельность и вообще результаты анализа финансового положения компаний во многом зависят от принципов бухгалтерского учета, применяемых при составлении отчета о финансовом положении и всех других форм финансовой отчетности. Результаты их исследования доказали, что принятие МСФО снизило уровень неопределенности на финансовом рынке [18]. И сложившаяся ситуация в мире еще раз подтверждает это.

Другая проблема, с которой столкнулись многие компании из-за распространения вируса Covid-19, это – сохранность производимой продукции. Складские помещения ввиду локдаунов и падения спроса были переполнены.

Так например, весной 2020 года сотни миллионов баррелей нефти оказались просто невостребованными, так как из-за пандемии 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. Одновременно в учете возникли вопросы организации бухгалтерского учета арендных отношений в связи со сложившейся современной ситуацией аренды помещений для хранения излишков продукции [19].

Таким образом, можно сделать вывод, что окончательное влияние пандемии COVID-19 на отчет о финансовом положении и в целом на финансовую отчетность компаний варьируется в зависимости от конкретных бизнес-рисков и обстоятельств, сложившихся в компании.

Обобщая все вышесказанное, можно 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 (рисунок 1). 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 оставалось 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 г. во многих странах ввели карантинный режим, ограничивающий функционирование компаний, кроме того, в некоторых случаях полностью останавливающий деятельность. В результате этого, многие компании и фирмы потеряли значительную часть своего дохода. Конечно, стоит отметить что, 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, естественно, 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 [20]. 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 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 могут 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 отступить от требований МСФО.

Схематично оценку непрерывности деятельности компании можно отобразить следующим образом (рисунок 3).



Рисунок 3 – Оценка непрерывности деятельности компании

Примечание – Составлено авторами.

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 этого у компании может возникнуть больший рост дебиторской задолженности, чем она оценивала на основе ее предыдущих прогнозов. Само собой разумеется, что 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 условиях карантина.

Рассмотрим, как могут меняться показатели в финансовой отчетности на примере расчета ожидаемого кредитного убытка, возникшего ввиду принудительного закрытия компаний на период карантина.

Компания, руководствуясь положениями МСФО, должна оценить и представить данные о величине убытка, возникшего в результате непогашенных долгов. Данная информация, как известно, в учете называется ожидаемый кредитный убыток. Согласно МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», ожидаемые кредитные убытки отображают непредвзятую и взвешенную с учетом вероятности сумму, определенную путем оценки нескольких условий возможных результатов [21]. Это означает, что для оценки размера предполагаемого убытка необходимо допустить несколько прогнозов развития ситуации. Например, компания «А» имеет сумму дебиторской задолженности 10 000 у.е. должника компании «В», изучив предполагаемые сроки карантина и финансовую отчетность компании-партнера «В», предположим следующее.

А) период карантина составит 2 месяца, и есть вероятность того, что Компания «В» потеряет 20% выручки. Данные финансовой отчетности компании «В» показывают, что снижение размера дохода от реализации на 20 % не подействует на способность компании «В» своевременно рассчитаться с компанией «А», поскольку финансовое положение «В» достаточно стабильно.

В) период карантина, по прогнозам экспертов (70%), возможен до 6 месяцев, а это значит, что доход компании «В» значительно уменьшится. Данные финансовой отчетности показывают, что полугодовой «простой» бизнеса для компании «В» становится критическим и позволяя погасить долги только на 65 %. То есть убытки компании «А» составят 35%.

С) период карантина, по прогнозам экспертов (10%), будет не менее года. Этот срок является губительным для компании «В», поскольку ее возможности не позволяют «простаивать» год. Компания обанкротится. В этом случае компания «А» имеет возможность восполнить некую часть дебиторской задолженности, например, в результате реализации активов компании «В» в размере 10%. То есть убытки компании «А» составят 90%.

Для определения величины ожидаемого кредитного убытка составим таблицу 1.

Таблица 1 – Расчет ожидаемого кредитного убытка компании «А»

Период карантина	Доля убытков при дефолте (%)	Вероятность развития (%)	Убыток (у.е.)
Период карантина 2 месяца	0	20	0
Период карантина 6 месяцев	35	65	2 275
Период карантина 12 месяцев	90	10	900
Итого			3 175
Примечание – Составлено авторами.			

Итак, если карантинные меры длятся 12 месяцев, компания имеет дебиторскую задолженность в сумме 10 000 у.е., ее ожидаемый кредитный убыток составит 3 175 у.е., если ограничительные меры будут действовать полгода, величина убытка будет 2 275 у.е. и т.д. Соответственно будут изменяться показатели финансовой отчетности, и далее в системе бухгалтерского учета будет отражаться и корректироваться реальная величина получаемых убытков вследствие вынужденного карантина.

Таким образом, резюмируя все выше перечисленное, можно сказать, что вспышка вируса оказала значительное влияние на подготовку и предоставление отчета о финансовом положении компаний. 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.

#### СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

- 1 Мазоренко Д. Экономика времен коронавируса // Интернет журнал «Власть». [Электронный ресурс]. – 2020. – URL: <https://vlast.kz/jekonomika/40940-ekonomika-vremen-koronavirusa.html>. (дата обращения: 18.09.2020).
- 2 Токаев К-Ж. Как пандемия коронавируса повлияла на экономику Казахстана. [Электр. ресурс]. – 2020. – URL: <https://ru.sputnik.kz/economy/20200710/14441688/tokaev-zasedanie-pravitelstvo-pandemia-koronavirus-ekonomika.html>. (дата обращения: 18.09.2020).
- 3 An IFAC Content Series. COVID-19 Resources from IFAC's Network // [web-портал]. – 2020. – URL: <https://www.ifac.org/knowledge-gateway/discussion/covid-19-resources-ifacs-network>.
- 4 Joshi P L. Editorial: Covid-19 Pandemic and Financial Reporting Issues and Challenges // International Journal of Audit and Accounting studies. – 2020 № 2 (1). – p. 1–9. – URL: <https://www.arfjournals.com>.
- 5 Deb R. Chakraborty, S. COVID-19-Potential Financial Auditing Challenges // Conference: National Webinar on: Impact of COVID-19 on Indian Economy: Issues and Challenges At: Ram Thakur College, Agartala – 2020.
- 6 Ul Haq I. Financial Reporting in the Pandemic // Business and Finance – 2020. – 7 July.

- 7 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, Mai, Poitiers. – 2007.
- 8 Šteker K., Otrusínová M. The current state of the application of international accounting standards in the Czech Republic. Recent Researches in Social Science, Digital Convergence, Manufacturing & Tourism. – 2011.
- 9 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. – URL: <https://doi.org/10.25142/aak.2014.002>.
- 10 Barneto P., Gregorio G. Normes IFRS et mesure de la performance. Étude comparative auprès des établissements bancaires européens. Comptabilités, Economie et Société, Montpellier. – 2011.
- 11 Beuren I.M., Hein N., Klann R.C. (2008). Impact of the IFRS and US-GAAP on economic-financial indicators // Managerial Auditing Journal. – 2008. – № 23(7). – p. 632–649. – URL: <https://doi.org/10.1108/02686900810890616>.
- 12 Dave K., COVID19 and its impact on financial statements // From The Economic Times. – 2020. URL: [cfo.economictimes.indiatimes.com/news](https://cfo.economictimes.indiatimes.com/news).
- 13 Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности». [Электронный ресурс] // Совет по МСФО [Официальный сайт]. – 2003. – URL: [www.ifrs.org](http://www.ifrs.org).
- 14 European Union, Regulation (EC) no. 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. Jurnalul Oficial nr. L 320 – 29.11.2008.
- 15 Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 10 «События после отчетной даты». [Электронный ресурс] // Совет по МСФО [Официальный сайт]. – 2005. – URL: [www.ifrs.org](http://www.ifrs.org).
- 16 Bunget O.-C., Dumitrescu A.-C., Lungu C., Olariu A.-M. Opinions Regarding the Impact of the COVID-19 Pandemic over the Financial Reporting. CECCAR Business Review. – 2020. – № 7. – pp. 11–18. – DOI: <http://dx.doi.org/10.37945/cbr.2020.07.02>.
- 17 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). – pp. 1-14. – URL: <https://doi.org/10.14738/abr.22.43>.
- 18 Lainez J., Callao S. The Effect of Accounting Diversity on International Financial Analysis: Empirical Evidence // The International Journal of Accounting – 2000 – № 35(1). – Pp. 65-83. – URL: [https://doi.org/10.1016/S0020-7063\(99\)00030-8](https://doi.org/10.1016/S0020-7063(99)00030-8).
- 19 Medlock III, K. B. WTI – 37 dollar, Brent – 26 dollar! What happened? What will happen next? Stories It will be said ..., // Forbes. – 2020. – 20 April. – <https://www.forbes.com/sites/thebakersinstitute/2020/04/21/20-April-wti-at37-brent-at-26-what-with-to-what-next-stories-what-to-be-told/#15d>.
- 20 Conceptual Framework for Financial Reporting 2018 // <https://www.ifrs.org/projects/2018/conceptual-framework/>.
- 21 Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 9 «Финансовые инструменты». [Электронный ресурс] // Совет по МСФО [Официальный сайт]. – 2020. – URL: [www.ifrs.org](http://www.ifrs.org).

#### SPISOK LITERATURY

- 1 Mazorenko D. (2020) Jekonomika vremen koronavirusa [The economy of the coronavirus era]. Internet zhurnal «Vlast'». [Elektronnyj resurs]. <https://vlast.kz/jekonomika/40940-ekonomika-vremen-koronavirusa.html>. (data obrashhenija: 18.09.2020)
- 2 Tokaev K-Zh. (2020) Kak pandemija koronavirusa povlijala na jekonomiku Kazahstana [How the coronavirus pandemic affected the economy of Kazakhstan]. [Elektr. resurs] <https://ru.sputnik.kz/economy/20200710/14441688/tokaev-zasedanie-pravitelstvo-pandemia-koronavirus-ekonomika.html>. (data obrashhenija: 18.09.2020).
- 3 An IFAC Content Series. (2020) COVID-19 Resources from IFAC's Network. [web-portal] <https://www.ifac.org/knowledge-gateway/discussion/covid-19-resources-ifacs-network>.
- 4 Joshi, P. L. (2020) Editorial: Covid-19 Pandemic and Financial Reporting Issues and Challenges. International Journal of Audit and Accounting studies. – № 2 (1). – pp. 1–9. <https://www.arfjournals.com>.
- 5 Deb, R. Chakraborty, S. COVID-19-Potential Financial Auditing Challenges // Conference: National Webinar on: Impact of COVID-19 on Indian Economy: Issues and Challenges At: Ram Thakur College, Agartala – 2020.
- 6 Ul Haq, I. Financial Reporting in the Pandemic // Business and Finance – 2020. – 7 July.
- 7 Sahut, J. M., Souissi, M. N. (2007) L'impact des normes IFRS sur la performance et le risque des compagnies d'assurance. Colloque Comptabilité et environnement, Mai, Poitiers.

8 Šteker, K., Otrusínová, M. The current state of the application of international accounting standards in the Czech Republic. *Recent Researches in Social Science, Digital Convergence, Manufacturing & Tourism*. – 2011.

9 Beranova, M., 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). – pp. 16–23. <https://doi.org/10.25142/aak.2014.002>.

10 Barneto, P., Gregorio, G. (2011) Normes IFRS et mesure de la performance. Étude comparative auprès des établissements bancaires européens. *Comptabilités, Economie et Société*, Montpellier.

11 Beuren, I. M., Hein, N., Klann, R. C. (2008) Impact of the IFRS and US-GAAP on economic-financial indicators. *Managerial Auditing Journal*. – № 23(7). – pp. 632–649. <https://doi.org/10.1108/02686900810890616>.

12 Dave, K. (2020) COVID19 and its impact on financial statements // *From The Economic Time*. URL: [cfo.economictimes.indiatimes.com/news](http://cfo.economictimes.indiatimes.com/news).

13 Mezhduнародnyj standart finansovoj otchetnosti (IAS) 1 (2003) Predstavlenie finansovoj otchetnosti [Presentation of financial statements]. [Jelektronnyj resurs]. Sovet po MSFO [Ofic. sajt]. <https://www.ifrs.org>.

14 European Union, Regulation (EC) no. 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. *Jurnalul Oficial nr. L 320 – 29.11.2008*.

15 Mezhduнародnyj standart finansovoj otchetnosti (IAS) 10 (2005) Sobytija posle otchetnoj daty [Events after the reporting date]. [Jelektronnyj resurs]. Sovet po MSFO [Ofic. sajt]. <https://www.ifrs.org>.

16 Bunget O.-C., Dumitrescu A.-C., Lungu C., Olariu, A.-M. (2020) Opinions Regarding the Impact of the COVID-19 Pandemic over the Financial Reporting. *CECCAR Business Review*. – № 7. – pp. 11–18. – DOI: <http://dx.doi.org/10.37945/cbr.2020.07.02>.

17 Taiwo, F. H., 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). – pp. 1-14. <https://doi.org/10.14738/abr.22.43>.

18 Lainez, J., Callao, S. (2000) The Effect of Accounting Diversity on International Financial Analysis: Empirical Evidence. *The International Journal of Accounting*, – № 35(1). – pp. 65-83. [https://doi.org/10.1016/S0020-7063\(99\)00030-8](https://doi.org/10.1016/S0020-7063(99)00030-8).

19 Medlock III, K. B. (2020) WTI – 37 dollar, Brent – 26 dollar! What happened? What will happen next? Stories It will be said ... *Forbes*. <https://www.forbes.com/sites/thebakersinstitute/2020/04/21/20-April-wti-at-37-brent-at-26-what-with-to-what-next-stories-what-to-be-told/#15d>.

20 Conceptual Framework for Financial Reporting (2018). <https://www.ifrs.org/projects/2018/conceptual-framework/>.

21 Mezhduнародnyj standart finansovoj otchetnosti (IFRS) 9 (2020) Finansovye instrumenty [Financial instruments]. [Jelektronnyj resurs]. Sovet po MSFO [Ofic. sajt]. <https://www.ifrs.org>.

**Ф.К. ЕРДАВЛЕТОВА,<sup>1\*</sup>**

э.ғ.к., қауымдастырылған профессор.  
\*e-mail: [farida.yerdavletova@kaznu.kz](mailto:farida.yerdavletova@kaznu.kz).

**ДАНЬИ ГЭ,<sup>1</sup>**

магистрант.  
e-mail: [771485480@qq.com](mailto:771485480@qq.com)

**С.А. АХАНОВ,<sup>2</sup>**

э.ғ.д., профессор.  
e-mail: [chief@afk.kz](mailto:chief@afk.kz)

<sup>1</sup>эл-Фараби атындағы Қазақ ұлттық университеті, Қазақстан, Алматы қ.  
<sup>2</sup>«Тұран» университеті, Қазақстан, Алматы қ.

## **COVID–19 ПАНДЕМИЯСЫНЫҢ ҚАРЖЫЛЫҚ ЖАҒДАЙ ТУРАЛЫ ЕСЕПТІ ҚАЛЫПТАСТЫРУҒА ӘСЕРІ**

### **Андатпа**

Өткен жылдың желтоқсан айында жаңа вирус – COVID–19-дың өршуі белгілі болды. Коронавирустық инфекцияның таралуы және осыған байланысты Дүниежүзілік денсаулық сақтау ұйымының (ДДСҰ) коронавирустық пандемияның басталуы туралы хабарлауы әлемнің барлық елдерінде тұтастай алғанда

экономика жүйесінің бұзылуына әкелді. Бұл мақала жаһандық проблема – коронавирустық пандемия жағдайында қаржылық есептілікті дайындауға арналған. Маңызды мәселе кәсіби бухгалтерлер сирек кездесетін стандарттарды еске түсірді. Бұл мәселе әлі аз зерттелген, өйткені қазіргі әлем мұндай жағдайға ешқашан тап болған емес. Мақалада халықаралық қаржылық есептілік стандарттарының қолданыстағы редакциясын талдау негізінде қаржылық жағдай есепте коронавирус пандемиясының салдарын көрсету әдістемесі ұсынылған. Вирустың өршуі компаниялардың қаржылық жағдайы туралы есепті дайындауға және ұсынуға айтарлықтай әсер еткені анықталды. Компаниялардың жұмысына тікелей және жанам әсер вирустың өзі емес, оған қарсы күрес әдістері болды. ХҚЕС 10 ережелеріне сәйкес пандемияға байланысты жағдай түзетілмейтін оқиға болып табылады, бірақ маңызды. Бұл дегеніміз, компаниялар есепті ұсынған кезде, кем дегенде, ескертпелерде көрсетуі керек. COVID–19 пандемиясының қаржылық жағдайы туралы есепке және тұтастай алғанда қаржылық есептілікке әсері нақты бизнес тәуекелдеріне және компанияда қалыптасқан жағдайларға байланысты өзгереді.

Тірек сөздер: COVID–19, есеп, қаржылық жағдай, қаржылық есептілік, ХҚЕС, стандарт, компания.

**F.K. YERDAVLETOVA,<sup>1\*</sup>**

c.e.s, associate professor.

\*e-mail: farida.yerdavletova@kaznu.kz

**DANYI GE,<sup>1</sup>**

master student.

e-mail: 771485480@qq.com

**S.A. AKHANOV,<sup>2</sup>**

d.e.s, professor.

e-mail: chief@afk.kz

<sup>1</sup>al-Farabi Kazakh National University, Kazakhstan, Almaty

<sup>2</sup>Turan University, Kazakhstan, Almaty

## THE IMPACT OF THE COVID–19 PANDEMIC ON THE FORMATION STATEMENT OF FINANCIAL POSITION

### Abstract

Last December it became known about the outbreak of a new virus – COVID–19. The spread of coronavirus infection and the announcement in this regard by the World Health Organization (WHO) of the beginning of the coronavirus pandemic, led to a failure of the system of economic activity in general in all countries of the world. This article is devoted to the preparation of financial statements in the context of a global problem- coronavirus pandemic. A significant problem has brought to mind the standards that professional accountants rarely refer to. The mentioned problem is still poorly understood, since the modern world has never encountered a situation of this kind. Based on the analysis of the current version of international financial reporting standards, the article presents a methodology for reflecting the consequences of the coronavirus pandemic in the statement of financial position. It was found that the outbreak of the virus had a significant impact on the preparation and presentation of the report on the financial position of the companies. The direct and indirect impact on the functioning of companies was not the virus itself, but the methods of fighting against it. A pandemic situation, in accordance with the provisions of IFSR 10, is not a corrective event, but a significant one. This means that companies, at a minimum, should reflect this in the notes when submitting the report. The final impact of the COVID–19 pandemic on the overall statement of financial position varies depending on the specific business risks and circumstances prevailing in the company.

Key words: COVID–19, report, financial position, financial statements, IFRS, standard, company.