

дит» ; БГУ, экономический фак., каф. банковской экономики. Минск : БГУ, 2018. 380 с.

3. Официальный сайт ЗАО «МТБанк». URL: <https://www.mtbank.by/> (дата обращения: 23.04.2021).

УДК 336.774

ВЛИЯНИЕ ПАНДЕМИИ НА ТРЕБОВАНИЯ К ВЕДЕНИЮ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЙ

Е. А. Яковчик

*студент, факультет маркетинга, менеджмента, предпринимательства,
Белорусский национальный технический университет, Минск,
Республика Беларусь, e-mail: ekat.yakov4ick2012@yandex.ru*

Пандемия – это болезнь, которая распространена по всей стране или по всему миру. Пандемия коронавируса создала большую неопределенность среди компаний в реальном и финансовом секторах. Данное явление негативно сказалось на деятельности фирм по всему миру из-за шоков спроса и предложения, отчасти вызванных введенными правительством блокировками во многих странах, что впоследствии привело к проблемам с денежными потоками для многих фирм.

Ключевые слова: коронавирус; финансовая отчетность; управление прибылью; качество прибыли; методы бухгалтерского учёта; предотвращение убытков.

IMPACT OF THE PANDEMIC ON ENTERPRISE FINANCIAL REPORTING REQUIREMENTS

E. A. Yakovchik

*Student, Faculty of Marketing, Management, Entrepreneurship, Belarusian National
Technical University, Minsk, Republic of Belarus,
e-mail: ekat.yakov4ick2012@yandex.ru*

A pandemic is a disease that is prevalent over a country or the world. The coronavirus pandemic created a lot of uncertainty among firms in the real and financial sectors. This phenomenon negatively affected the performance of firms

around the world through demand and supply shocks partly caused by governments'-imposed lockdown in many countries, and subsequently gave rise to cash flow problems for many firms which worsened the balance sheet of many firms around the world.

Keywords: coronavirus; financial reporting; earnings management; accounting techniques; earnings quality; loss avoidance.

Пандемия коронавируса (COVID-19) впервые была зарегистрирована в Ухане, Китай 31 декабря 2019 года. Во время пандемии экономические агенты намерены сокращать своё участие в экономической деятельности, которая требует личного взаимодействия, особенно когда пандемия связана с заразным заболеванием. Из-за страха и неуверенности финансовые рынки становятся нестабильными, поскольку инвесторы стараются избежать риска, отдавая предпочтение более безопасным инвестициям. Фирмам не хватает собственного капитала, уменьшаются вложения в частный акционерный капитал, упадок производства вызывает снижение предложения, операционные расходы увеличиваются, а прибыль падает, что приводит к снижению эффективности компаний [1].

Влияние пандемии на результаты деятельности фирмы могут помочь ослабить такие методы бухгалтерского учета, как учёт справедливой стоимости, управление большими доходами, предотвращение убытков и методы сглаживания доходов [2].

Менеджеры могут полагаться на методы учёта справедливой стоимости для уменьшения своих обязательств. Во время пандемии фирмы, имеющие крупные обязательства или значительный объем секьюритизированных обязательств, имеют стимулы для переоценки своих обязательств по справедливой стоимости с использованием текущей рыночной цены или близкой замены, которая может уменьшить сумму, подлежащую выплате, и общую сумму обязательств фирм с кредитным плечом. Это применимо, если договоры ответственности включают опцион на данный вид оценки.

В странах, где финансовые и нефинансовые компании во время пандемии получают помощь, фирмы могут иметь больше стимулов для участия в управлении прибылями, чтобы воспользоваться помощью правительства и тем фактом, что рынки не могут наказать фирмы за их плохую работу во время пандемии. Фирмы могут участвовать в крупномасштабном управлении доходами, списывая большие единовременные расходы на счет дохода, чтобы сократить расходы в будущем. Единовременные крупные расходы, списываемые с доходов в год пандемии, приведут к снижению прибыли с ожиданием более высокой прибыли в будущие годы.

В отсутствие стимулирующих пакетов или фондов спасения во время пандемии фирмы будут стремиться оставаться конкурентоспособными, поэтому могут использовать метод сглаживания доходов, откладывая расходы на исследования или сокращая затраты на рабочую силу в год пандемии. С другой стороны, фирмы могут применять методы предотвращения убытков, откладывая крупные расходы на будущий год или признавая будущую прибыль в год пандемии, чтобы избежать отчётности об убытках.

Смягчение правил бухгалтерского учета или предоставление менеджерам большей гибкости в финансовой отчетности может стать необходимым для того, чтобы избежать проблем корпоративного банкротства и непродуктивной работы во время пандемии. Но ослабление правил бухгалтерского учета во время пандемии также приводит к манипулированию учётными числами, что в конечном итоге может снизить надежность бухгалтерской информации во время пандемии.

Посредством различных методов бухгалтерский учет может сыграть значительную роль в смягчении последствий пандемии для деятельности фирм. По мере углубления пандемии задаются фундаментальные вопросы о вкладе бухгалтерского учета в смягчение негативного воздействия кризиса или пандемии на фирмы. Наконец, пандемия коронавируса (COVID-19) и её социальные последствия требуют переоценки всех областей бухгалтерских исследований и их значимости для улучшения положения общества в тяжелые времена.

Библиографические ссылки

1. Мау В. Двойной шок: экономический кризис из-за пандемии может пойти не по тому сценарию, к которому готовятся страны : сайт. URL: <https://www.forbes.ru/biznes/399381-dvoynoy-shok-ekonomicheskij-krizis-iz-za-pandemii-mozhet-poyti-ne-po-tomu-scenariyu-k> (дата обращения: 22.04.2021).

2. Закон Республики Беларусь «О бухгалтерском учёте и отчётности» от 17 июля 2017 г. № 52-3. Национальный правовой Интернет-портал Республики Беларусь : сайт. URL: <https://pravo.by/document/?guid=3871&p0=h11300057> (дата обращения: 22.04.2021).