

Итак, исследовав факторы и условия, формирующие транзитный потенциал Республики Беларусь при транспортировке грузов, можно сказать, что Республика Беларусь является значимым игроком на региональном рынке транспортно-логистических услуг, чему в первую очередь способствует выгодное географическое положение. Однако на сегодняшний день существует ряд факторов, которые сдерживают развитие в данной сфере: санитарно-эпидемиологическая и политическая ситуации. Приоритетами развития транспортного комплекса Республики Беларусь являются развитие транспортно-логистической деятельности, наращивание экспортного и транзитного потенциала, экономия и эффективное использование ресурсов, повышение качества и конкурентоспособности оказываемых услуг, обеспечение транспортной безопасности, привлечение инвестиций и информационно-коммуникационных технологий в отрасль.

#### Источники

1. Дроздов, П. А. Транзитный потенциал Республики Беларусь: состояние и развитие / П. А. Дроздов // Логистические системы и процессы в условиях экономической нестабильности : материалы V Междунар. науч.-практ. конф., Минск, 6–7 дек. 2017 г. / Белорус. гос. ун-т ; редкол.: В. В. Апанасович [и др.]. — Минск, 2017. — С. 52–62.
2. Что теряет транспортная сфера Беларуси от санкций [Электронный ресурс] // Thinktanks. — Режим доступа: <https://thinktanks.by/publication/2021/06/17/chto-teryaet-transportnaya-sfera-belarusi-ot-sanktsiy.html>. — Дата доступа: 04.10.2021.
3. Обзор рынка транспортно-логистических услуг Республики Беларусь [Электронный ресурс] // BIK Ratings. — Режим доступа: [https://bikratings.by/wp-content/uploads/2020/12/rynok\\_transportno\\_logisticheskikh\\_uslug\\_rb.pdf](https://bikratings.by/wp-content/uploads/2020/12/rynok_transportno_logisticheskikh_uslug_rb.pdf). — Дата доступа: 05.10.2021.
4. Национальный статистический комитет Республики Беларусь [Электронный ресурс]. — Режим доступа: <https://www.belstat.gov.by/>. — Дата доступа: 05.10.2021.

СНИЛ «Идея»

*А. Ю. Кравчук, Ю. Ю. Купцевич, О. А. Лукаша,  
К. А. Устименко, А. А. Щупановская*

Научный руководитель — кандидат экономических наук Н. Ф. Горбач

## МЕТОДЫ ВЕДЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И СОСТАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ВО ВРЕМЯ ПАНДЕМИИ (COVID-19)

*В этой статье освящаются некоторые методы ведения бухгалтерского учета и варианты составления финансовой отчетности для субъектов хозяйствования во время пандемии, такой как пандемия коронавируса 2020 г. (COVID-19).*

Пандемия — это заболевание, которое распространено в стране или во всем мире.

Пандемия коронавируса (COVID-19) была впервые зарегистрирована в г. Ухане, Китай, 31 декабря 2019 г. и создала большую неопределенность среди компаний в реальном и финансовом секторах. Это негативно сказалось на деятельности организаций по всему миру из-за потрясений спроса и предложения, частично вызванных введением правительствами ограничений во многих странах, и впоследствии привело к проблемам с денежными потоками для многих субъектов хозяйствования, что ухудшило их финансовое положение по всему миру. Есть мнение, что у руководства присутствуют стимулы использовать методы бухгалтерского учета для улучшения бухгалтерского баланса и финансовых показателей организаций во время пандемии коронавируса COVID-19).

Следует подчеркнуть, что исследования, посвященные бухгалтерскому учету во время пандемии, в данный момент отсутствуют. Интерес к изучению бухгалтерского учета во время пандемии объясняется важностью управленческой осмотрительности в финансовой отчетности субъектов хозяйствования в трудные времена для улучшения показателей бухгалтерского баланса, отчета о прибылях и убытках и других форм финансовой отчетности.

Рассмотрим более подробно методы бухгалтерского учета во время пандемии COVID-19.

По мере того как масштабы и продолжительность пандемии возрастают, организации сталкиваются с условиями, часто связанными с общим экономическим спадом. Это включает также нестабильность и разрушение финансового рынка, ухудшение кредитоспособности, проблемы с ликвидностью, дальнейшее увеличение государственного вмешательства, рост безработицы, значительное снижение расходов потребителей, увеличение уровня запасов, сокращение производства из-за снижения спроса, увольнения, отпуска и другие мероприятия по реструктуризации. Впоследствии это может привести к еще большему экономическому спаду, который может оказать длительное негативное влияние на финансовые результаты предприятия.

Во время пандемии экономические агенты будут сокращать свое участие в экономической деятельности, требующей взаимодействия между людьми. Из-за страха и неопределенности финансовые рынки станут нестабильными, поскольку инвесторы станут избегать риска, предпочитая более безопасные инвестиции. Акционерного капитала для фирм станет недостаточно, инвестиции в частный капитал сократятся, предложение будет снижаться по мере падения производства, операционные расходы увеличатся, а прибыль упадет, что приведет к низкой производительности фирм. В этих обстоятельствах фирмы могут использовать методы бухгалтерского учета в финансовой отчетности для смягчения негативного воздействия пандемии на результаты деятельности фирмы.

Для снижения своих обязательств фирмы могут использовать *методы учета справедливой стоимости*. Учет по справедливой стоимости — это практика отражения активов и обязательств в балансе по справедливой стоимости и признания изменений справедливой стоимости в качестве прибылей и убытков в отчете о прибылях и убытках, и когда текущая рыночная цена

используется в качестве основы для справедливой стоимости, это называется учет по рыночной стоимости. Во время пандемии у фирм, имеющих большие обязательства, могут быть стимулы для переоценки своих обязательств по справедливой стоимости с использованием текущей рыночной цены или близкой замены, которая может уменьшить сумму, подлежащую выплате, и общую ответственность фирм с привлечением заемных средств. Это применимо, если договоры об ответственности включают возможность оценки по справедливой стоимости. В прошлом учет справедливой стоимости был связан с финансовым кризисом. Хотя влияние учета по справедливой стоимости во время пандемии неизвестно, по крайней мере, на практике, возможный прогноз заключается в том, что должники станут победителями, а кредиторы станут проигравшими во время пандемии, когда стоимость активов и обязательств будет ориентирована на реализацию.

В бухгалтерском учете может применяться *метод управления прибылью*, при котором списание большого объема в бухгалтерском учете учитывается в отношении доходов в текущем периоде с целью сокращения активов, что приводит к снижению расходов в будущем. В странах, где во время пандемии предоставляются пакеты стимулирующих мер или помощь, фирмы могут иметь больше стимулов для участия в управлении большими доходами, чтобы воспользоваться помощью правительства и тем фактом, что рынки не могут наказывать фирмы за их плохую работу во время пандемии. Фирмы могут участвовать в управлении большими доходами, взимая единовременные крупные расходы с доходов, чтобы сократить расходы в будущем. Единовременные крупные расходы, отнесенные на счет доходов в пандемический год, приведут к снижению прибыли в пандемический год с ожиданием более высокой прибыли в последующие годы. Несмотря на то, что аудиторы способны выявлять практику крупных транзакций, а фирма может встать на защиту такой практики, утверждая, что решение о списании крупных расходов в год пандемии было вызвано негативным влиянием пандемии на деловую активность и что вызванное этим снижение прибыли будет смягчено с помощью пакета стимулирующих мер, полученного фирмой от правительства. Этот аргумент подтверждается предыдущими исследованиями, которые показывают, что стимулы для использования данного метода управления прибылью высоки для фирм с плохой предварительно управляемой производительностью. Такие фирмы, как правило, признают больший, чем необходимо, убыток, чтобы сэкономить, поскольку вероятность достижения любых финансовых целей в текущем периоде невелика.

В отсутствие фондов помощи во время пандемии фирма будет стремиться оставаться конкурентоспособной, используя методы бухгалтерского учета, которые позволяют фирме сообщать об умеренной прибыли, что может свидетельствовать о том, что фирма неплохо справляется по сравнению с конкурентами. Примерами методов бухгалтерского учета, которые могут быть использованы для этой цели, являются *метод сглаживания доходов* и *метод учета предотвращения убытков*. Сглаживание доходов предполагает уменьшение или сглаживание колебаний размера прибыли с течением

времени, чтобы отчетная прибыль никогда не была слишком высокой или слишком низкой. Фирмы могут снизить доходы, отложив расходы на исследования и разработки или сократив затраты на рабочую силу в год пандемии. С другой стороны, фирмы могут прибегать к практике предотвращения убытков, откладывая крупные расходы на будущий год или признавая будущую прибыль в пандемический год, чтобы избежать отчетности об убытках в год пандемии. Например, фирмы могут отложить покупку машин, оборудования, программного обеспечения или технологического оборудования, совершение крупных покупок в кредит и признание будущих денежных потоков в пандемический год.

*Избегание метода управления доходами для увеличения прибыли.* Как правило, во время пандемии фирмы будут работать неэффективно, так как поставщики сократят производство, потребительский спрос упадет, и работа в фирме может оказаться небезопасной. Прогнозируемая прибыль снизится, и акционеры будут ожидать низкой прибыли и отложенных дивидендов в пандемический год. Это означает, что в пандемический год не ожидается высокой прибыли и будет мало стимулов для участия в управлении доходами, увеличивающими прибыль. Более того, фирмы, получающие пакеты стимулирующих мер или финансовую помощь, вряд ли будут использовать данный метод, чтобы избежать политического и нормативного контроля за большой прибылью фирмы в пандемический год. Поскольку целью финансовой помощи является поддержка проблемных фирм, фирмы, которые сообщают о больших прибылях в течение пандемического года даже после получения средств стимулирования, могут столкнуться с политической критикой и критикой в отношении того, должны ли были такие фирмы в первую очередь получать пакеты стимулирующих мер или финансовую помощь.

Чтобы избежать проблем корпоративного банкротства и низкой производительности во время пандемии, может потребоваться *смягчение правил бухгалтерского учета или предоставление руководителям большей гибкости в финансовой отчетности*. Ослабление правил бухгалтерского учета во время пандемии приводит к манипулированию учетными данными, что в конечном итоге может снизить надежность бухгалтерской информации во время пандемии. Исследователи К. Лаукс и К. Леус (2010 г.) из Национального исследовательского университета показывают, что ослабление правил бухгалтерского учета, таких как правила оценки справедливой стоимости, приводит к манипулированию и снижает достоверность бухгалтерской информации из-за отсутствия прозрачности в отношении стоимости активов. Несмотря на это, правительство часто оказывает давление на разработчиков стандартов бухгалтерского учета, чтобы они смягчили правила бухгалтерского учета во время пандемии, которая затрагивает большое количество финансовых учреждений. Правила бухгалтерского учета не следует смягчать во время пандемии, поскольку фирмы будут ожидать этого, что в первую очередь может снизить их стимулы к минимизации рисков.

Таким образом, были раскрыты некоторые методы бухгалтерского учета, которые могут быть использованы фирмами во время пандемии COVID-19.

В целом исследование показало, что для уменьшения негативного воздействия пандемии на финансовую отчетность фирм можно использовать несколько методов бухгалтерского учета. К ним относятся: учет справедливой стоимости, снижение доходов, предотвращение убытков, управление большими доходами и др. Отсюда следует, что бухгалтерский учет может сыграть значительную роль в смягчении последствий пандемии для деятельности фирм. Обсуждение в этой статье вносит свой вклад в проблему актуальности бухгалтерского учета для общества. По мере распространения пандемии будут задаваться более фундаментальные вопросы о пользе методов бухгалтерского учета для общества, особенно в отношении смягчения негативных последствий кризиса или пандемии для фирм. Наконец, тяжесть пандемии коронавируса (COVID-19) и ее социальные последствия требуют переоценки всех областей исследований в области бухгалтерского учета и их значимости для оздоровления общества в трудные времена.

#### Источники

1. Financial stability and the pandemic crisis [Electronic resource] // European central bank. — Mode of access: <https://www.ecb.europa.eu/press/key/date/2020/html/ecb.sp200622-422531a969.en.html>. — Date of access: 10.10.2021.
2. Accounting and financial reporting during a pandemic [Electronic resource] // ResearchGate. — Mode of access: [https://www.researchgate.net/publication/341725351\\_Accounting\\_and\\_Financial\\_Reporting\\_during\\_a\\_Pandemic](https://www.researchgate.net/publication/341725351_Accounting_and_Financial_Reporting_during_a_Pandemic). — Date of access: 10.10.2021.
3. Accounting, management and accountability in times of crisis: lessons from the COVID-19 pandemic [Electronic resource] // Emerald insight. — Mode of access: <https://www.emerald.com/insight/content/doi/10.1108/AAAJ-05-2021-5279/full/html#sec002>. — Date of access: 10.10.2021.
4. Accounting considerations related to the Coronavirus 2019 Disease [Electronic resource] // Deloitte. — Mode of access: <https://www2.deloitte.com/ch/en/pages/audit/articles/covid-19-accounting-considerations.html>. — Date of access: 10.10.2021.

*СНИЛ «Инноватика»*

*Е. И. Моисеенко, А. Г. Нехода*

Научный руководитель — магистр экономических наук О. Г. Довыдова

## **ИНТЕЛЛЕКТУАЛЬНЫЕ РЕСУРСЫ КАК ФАКТОР ПОВЫШЕНИЯ КОНКУРЕНТОСПОСОБНОСТИ ПРОМЫШЛЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ**

*В данной статье рассмотрена роль интеллектуальных ресурсов в повышении конкурентоспособности предприятий промышленности Республики Беларусь. Одной из существенных особенностей современной экономической*