

УДК 657.6

Гречко Надежда Марковна¹, доцент, к.э.н., доцент кафедры бухгалтерского учета, анализа и финансов,

e-mail: nadezhda-grechko@yandex.ru

Филюшина Надежда Эдуардовна¹, магистрант 38.04.01 «Экономика»

e-mail: nadezhda.abramova.0697@mail.ru

¹Волжский государственный университет водного транспорта, г. Нижний Новгород, Россия

ПОСТКОВИДНАЯ ЭПОХА В МЕТОДЕ ОЦЕНКИ НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРИ АУДИТЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЙ ВОДНОГО ТРАНСПОРТА

Аннотация. Цель исследования - проанализировать эффективность существующей общепринятой методики оценки непрерывности деятельности при аудите финансовой отчетности в условиях экономической нестабильности вызванной пандемическим кризисом. В статье рассмотрена частота наступления кризисов и причина увеличения их частоты, проблема ведения непрерывной деятельности финансово-хозяйственными субъектами в условиях экономической нестабильности, а также эффективность существующей методики в период коронавирусной инфекции. Научная новизна работы заключается в уникальности протекающих событий оказывающих негативное влияние на непрерывное ведение деятельности хозяйствующими субъектами, и в связи с этим наступления новой эпохи в методе оценки непрерывности деятельности финансовой отчетности. В результате исследования было выявлено, что существующая общепринятая методика оценки непрерывности деятельности неэффективна, требуется разработка новой методики в условиях прогрессирующей динамики увеличения частоты кризисов или экономической нестабильности.

Ключевые слова: эпидемия, коронавирус, перманентный кризис, экономическая нестабильность, аудит, непрерывность деятельности, аудиторские процедуры.

Каждые 20-е годы нового столетия мир сотрясается от ужаса последствий возникновения новых никому неизвестных ранее эпидемий. 1520 год - черная оспа, 1620 и 1720 года - чума, 1820 год - холера, 1920 год - испанский грипп (испанка), нашумевший 2020 год - коронавирус [1]. Коронавирус в очередной раз заставил задуматься не только экономистов, но и людей далеких от экономического образования, что события, казавшиеся нам случайным совпадением, являются навязчивой закономерностью.

Закономерность наступления новой эпидемии каждые двадцатые годы нового столетия подтолкнули ученых-экономистов углубиться в исследование частоты наступления кризисов. Анализируя историю мировых кризисов нобелевский лауреат по экономике Джозеф Стиглиц построил прогноз частоты наступления кризисов. Новым в прогнозе стало заявление об одном большом перманентном кризисе [2]. Таким образом, население и все экономические субъекты будут жить и вести финансово-хозяйственную

деятельность не от кризиса к кризису, а в постоянном кризисе. К идентичному прогнозу пришел и экономист Джесси Коломбо.

Более того, Джозеф Стиглиц и Джесси Коломбо назвали одинаковую причину увеличения частоты кризисов - ей стала информация, а точнее скорость её распространения и доступность, в совокупности с развитием информационных технологий и их популяризации. Развитие электронной торговли привело к увеличению частоты наступления кризисов практически экспоненциально [3]. Отсутствие ограничений входа для совершения сделок на бирже, а также доступная рыночная стоимость самих активов привели к увеличению количества сделок на фондовом, валютном и фьючерсном рынке. Количество и скорость совершения сделок на бирже приводит к краткосрочному спекулятивному изменению цен на активы в результате умышленных действий профессиональных трейдеров или в силу отсутствия понимания механизма работы биржи у начинающих трейдеров. Классическая форма образования капитала сменилась курсовыми колебаниями на цифровые активы.

Кризис 2020 года навсегда войдет в историю, а также в экономическую историю полной остановкой деловой активности большинства экономических субъектов как наиболее эффективное средство предотвращения распространения коронавирусной инфекции, падением цен на нефть и сокращением спроса на экспорт. Пандемический кризис привел к значительному падению российского ВВП, рекордному сокращению реальных располагаемых доходов населения, росту безработицы, торможению потребления и инвестиций, а также дефициту бюджета.

На защиту физических и юридических лиц была выделена огромная доля из государственного бюджета [3]. При этом государственный (федеральный) бюджет утверждается ежегодно федеральным законом в начале года и формируется сбалансировано доходам и расходам. Уже в марте 2020 года стало очевидно, что расходную часть бюджета необходимо увеличить на социальную поддержку, доходная часть при этом осталась неизменной. Превышение расходной части бюджета над доходной привело к дефициту бюджета по итогам 2020 года.

Экономика страны и ее развитие напрямую зависит от деловой активности юридических и физических лиц. С учетом прогнозируемой тенденции к перманентному кризису бизнес не может рассчитывать на систематическую поддержку со стороны государства (хронический дефицит бюджета). На одних кризис влияет положительно (образовательные платформы для дистанционного обучения в 2020 году), для других очередной кризис может поставить под сомнение возможность дальнейшего непрерывного ведения деятельности (отрасли, наиболее пострадавшие от пандемии коронавируса в 2020 году).

Введенные ограничительные меры по предотвращению распространения коронавирусной инфекции оказали негативное влияние на деятельность внутреннего водного и морского транспорта. Особенностью внутреннего водного транспорта является его сезонный характер, в связи с чем продление режима самоизоляции означает сокращение навигационного периода. Множество предприятий, оказывающих услуги по перевозке внутренним водным транспортом недополучили планируемую выручку для покрытия расходов как в период навигации, так и в период зимнего отстоя. Снижение объемов перевозок как следствие выполнения опубликованных рекомендаций Минтранса согласованных с Роспотребнадзором о соблюдении требуемой безопасной дистанции между пассажирами в течении всего рейса [4].

Введенные в мировом масштабе ограничения повлияли и на деятельность морских пассажирских перевозок. Спрос на морские круизы в разгар туристического сезона достиг рекордно низких значений. На падение спроса негативное влияние оказало закрытие границ (портов), а также падение курса национальной валюты по отношению к мировым



валютам. Появление простоев для деятельности морского и внутреннего водного транспорта в результате выполнения экипажем требований местных органов власти пройти двухнедельный карантин [5].

Последствия пандемии коснулись и грузовых морских и внутренних водных перевозок. Наиболее ярко негативные тенденции в сфере отразились на сегменте контейнерных перевозок. Закрытие границ и остановка производства в странах привели к ожидаемому снижению объемов морских перевозок контейнеров и перебоям в отправлениях.

Под действие ограничительных мер попали судостроительные и судоремонтные заводы, которые на время приостановили работу по всем проектам в связи с коронавирусом [6]. Тысячи участников этих проектов хотят своевременно и в полном объеме получить оплату за свой труд. Для судозаводов это огромные постоянные расходы на фонд оплаты труда, которые они понесли за период март-апрель 2020 года.

Не смотря на кризисы, эпидемии все юридические лица и индивидуальные предприниматели обязаны вести бухгалтерский и налоговый учет, ежегодно формировать и предоставлять соответствующим контролирующим органам финансовую отчетность, а также аудиторское заключение для тех, кто подлежит обязательному аудиту, и тех кто провел инициативный аудит.

Одним из обязательных этапов аудиторской проверки финансовой отчетности является оценка непрерывности деятельности аудируемого лица. Проведение оценки непрерывности деятельности хозяйствующего субъекта еще в условиях прерывистых кризисов ставил аудиторов в затруднительное положение отсутствием единой методики, утвержденной на законодательном уровне. Каждый аудитор находил выход из данной ситуации ориентируясь на свой опыт и профессиональные компетенции. Со временем выработалась негласная общепринятая аудиторами методика оценки непрерывности деятельности аудируемого лица сводящаяся к оценке его финансового состояния основанная на методах экономического анализа. Однако, оценку финансового состояния проводят уже после аудиторской проверки, то есть по данным отчетности, которая уже является достоверной. С приходом МСА на Российский рынок появились некоторые рекомендации в частности в вопросе оценки непрерывности деятельности, однако единая утвержденная методика продолжает отсутствовать [7].

В условиях экономической стабильности совокупное применение аудиторами комплекса аудиторских процедур, а именно наблюдение, запрос, инспектирование, инвентаризация, пересчет, аналитические процедуры позволяло делать достаточно точные выводы о непрерывности деятельности аудируемого лица. С наступлением кризиса, вызванного коронавирусной инфекцией общепринятый метод оценки непрерывности деятельности оказался неэффективен. Множество из аудиторских процедур оказалось невозможно провести из-за введенного на предприятиях дистанционного режима работы, а также ограничительных мер со стороны местных органов власти и внутренних ограничений на предприятиях. В частности, аудиторы не смогли визуально осмотреть активы, подтвердить подлинность оригиналов документов, провести очное интервью с персоналом.

Введенный режим самоизоляции привел к отсрочке выполнения обязательств по оплате поставленных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), увеличилась дебиторская и кредиторская задолженность, остро встала проблема неплатежей. Остановка деятельности привела к накоплению постоянных расходов при отсутствии доходов.

Анализ и оценка финансового состояния, а следовательно, непрерывности деятельности базируется на получении экономического эффекта от ведения финансово-хозяйственной деятельности. Для большинства хозяйствующих субъектов таким экономическим эффектом является получение прибыли. В случае если у хозяйствующего



субъекта наблюдается убыток за отчетный период, то проводя оценку непрерывности деятельности по общепринятой методике аудируемое лицо незамедлительно получит модифицированное аудиторское заключение.

По итогам 2020 года из-за остановки деятельности на несколько месяцев множество аудируемых лиц получили финансовый результат в виде убытка и модифицированное аудиторское заключение. Таким образом общепринятая методика оценки непрерывности деятельности является неэффективной в условиях кризиса, требуется разработка новой методике, адаптированной к перманентному кризису или экономической нестабильности.

Список литературы

1. Эпидемии каждые 100 лет, или Как самоочищается планета [Электронный ресурс] /BIG Picture. – Режим доступа: <https://bigpicture.ru/epidemii-kazhdye-100-let-ili-kak-samoochishh/>
2. Финансовые кризисы приходят все чаще: о причинах новой экономической реальности [Электронный ресурс] / Военное обозрение. – Режим доступа: <https://topwar.ru/169175-mirovoj-jekonomicheskij-krizis-alchnost-finansovyh-spekuljantov-stanet-ego-glavnoj-prichinoj.html>
3. Кризис нельзя предсказать, но его можно вовремя увидеть [Электронный ресурс] /Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации. – Режим доступа: <http://www.fa.ru/org/dep/findata/News/2019-07-08-ivanyuk-interview.aspx>
4. Постановление Правительства РФ от 3 апреля 2020 г. N 434 "Об утверждении перечня отраслей российской экономики, в наибольшей степени пострадавших в условиях ухудшения ситуации в результате распространения новой коронавирусной инфекции" (с изменениями и дополнениями) [Электронный ресурс] / СПС «Гарант». – Режим доступа: <https://base.garant.ru/73846630/>
5. Минтранс утвердил рекомендации по работе водного транспорта [Электронный ресурс] / СтопкоронавирусРФ. – Режим доступа: <https://стопкоронавирус.рф/news/20200526-1733.html>
6. Водный транспорт в условиях пандемии [Электронный ресурс] / Морские вести России. – Режим доступа: <http://www.morvesti.ru/analitika/1692/83891/>
7. Кризис коронавируса: последствия для отчетности и аудита [Электронный ресурс] /Саморегулируемая организация аудиторов ассоциация "Содружество". – Режим доступа: https://auditor-sro.org/pc/publikacii_news/pub_krizis_koronavirusa/

THE POST-COVID ERA IN THE METHOD OF ASSESSING THE CONTINUITY OF ACTIVITIES IN THE AUDIT OF THE FINANCIAL STATEMENTS OF WATER TRANSPORT ENTERPRISES

Nadezhda M. Grechko, Nadezhda E. Filushina

Annotation. The purpose of the study is to analyze the effectiveness of the existing generally accepted methodology for assessing business continuity in the audit of financial statements in the context of economic instability caused by the pandemic crisis. The article considers the frequency of crises and the reason for their increase in frequency, the problem of conducting continuous activities by financial and economic entities in conditions of economic instability, as well as the effectiveness of the existing methodology during the period of coronavirus infection. The scientific novelty of the work lies in the uniqueness of the ongoing events that have a negative impact on the continuous conduct of business by economic entities, and in this regard, the beginning of a new era in the method of assessing the continuity of activities in the audit of



financial statements. As a result of the study, it was revealed that the existing generally accepted methodology for assessing business continuity is ineffective, and it is necessary to develop a new methodology in the context of the progressive dynamics of increasing the frequency of crises or economic instability.

Keywords: epidemic, coronavirus, crisis, economic instability, audit, business continuity, audit procedures.

