

# COVID 19 – Как может помочь отдел консультационных услуг в области бухгалтерского учета (СМААС)

Апрель 2020 г.

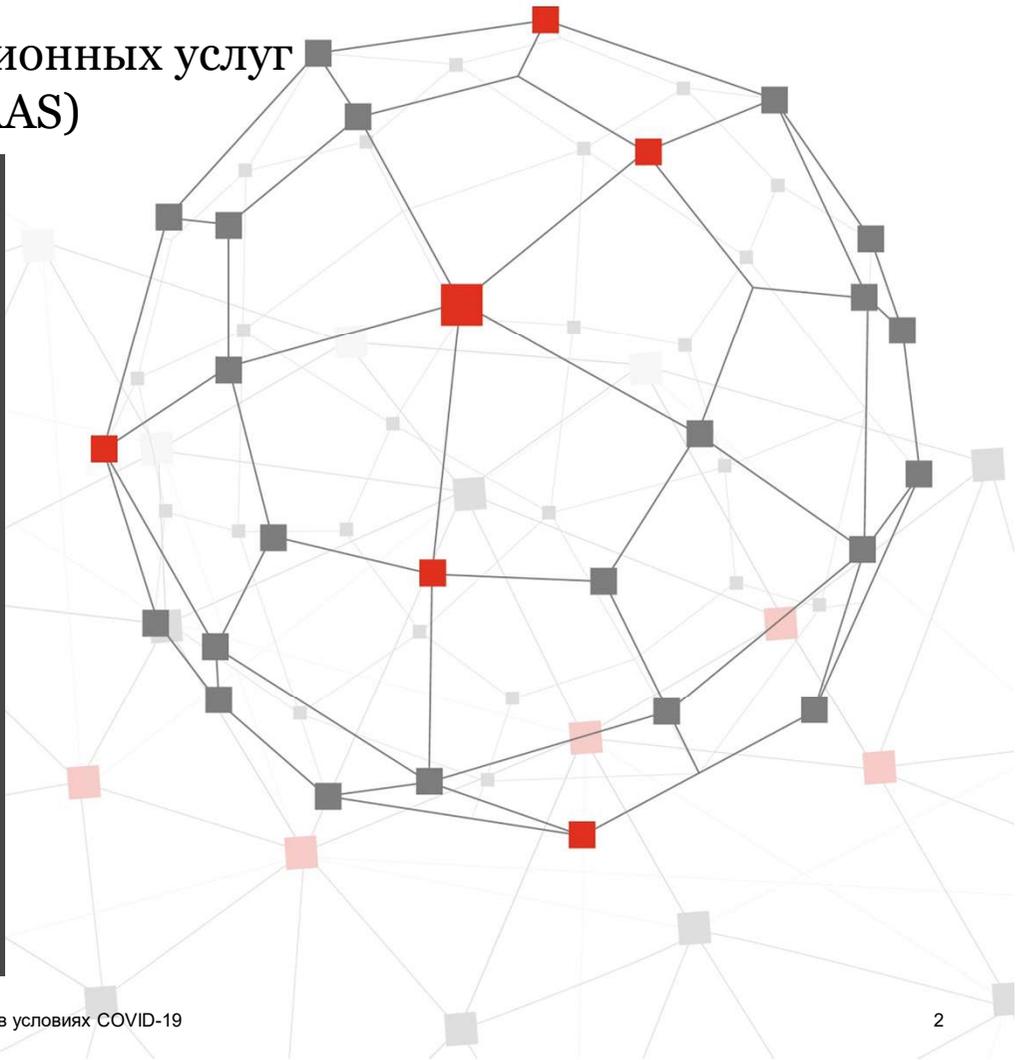


## Как может помочь отдел консультационных услуг в области бухгалтерского учета (СМААС)

Вспышка вируса COVID-19 была объявлена **Всемирной Организацией Здравоохранения** чрезвычайной ситуацией в области общественного здравоохранения, имеющей международное значение, что оказывает значительное влияние на сообщества и предприятия по всему миру. Мы можем оказать содействие Вам и ответить на Ваши вопросы.

Мы **располагаем уникальными возможностями для оказания содействия Вам** в период кризиса COVID 19, путем:

- Оценки и реагирования на последствия для бухгалтерского учета, отчетности и сделок
- Смягчения нехватки ресурсов путем вовлечения удаленной команды, использующей надлежащие технологии, чтобы гарантировать соблюдение сроков финансовых закрытий.



# COVID-19 – Организация учета и отчетности

Следующие проблемы находят соответствие с теми, которые обычно наблюдаются в сделках (например, приобретение, продажа активов) и других трансформационных событиях, что является изученной сферой для PwC.

## Бизнес-проблема

Доступность ресурсов для продолжения бизнес-операций в обозримом будущем

## Последствия для финансовой отчетности

### Принцип непрерывности деятельности

Финансовая отчетность должны быть подготовлена в соответствии с МСФО на основе принципа непрерывности деятельности, который предполагает реализацию активов и погашение обязательств в ходе обычной деятельности в обозримом будущем.

Руководству организации потребуется оценка уровня ликвидности и ресурсов для продолжения бизнес-операций в обозримом будущем ввиду воздействия COVID-19. На протяжении всего рассматриваемого периода может потребоваться анализ достаточности денежных средств для поддержания позиции выше минимального требуемого оборотного капитала. Мы можем помочь организации оценить зависимость ликвидности от различных внутренних и внешних факторов с учетом влияния кризиса и оказать содействие в выполнении соответствующих надежных и обоснованных расчетов прогнозных денежных потоков.

# COVID-19 – Организация учета и отчетности

Следующие проблемы находят соответствие с теми, которые обычно наблюдаются в сделках (например, приобретение, продажа активов) и других трансформационных событиях, что является изученной сферой для PwC.

## Бизнес-проблема

Недостаточность оборотного капитала

## Последствия для финансовой отчетности

### Вопросы дополнительного финансирования или рефинансирования долга

Организациям может потребоваться дополнительное финансирование или изменение условий существующих долговых соглашений из-за упущенной выручки, незастрахованных убытков или убытков, по которым страховые возмещения еще не получены. В этом случае организация может попытаться изменить условия действующих долговых соглашений со своими кредиторами с целью увеличить объем заемных средств на временной или постоянной основе, с целью изменить процентную ставку или прочие договорные условия соглашения. Такие изменения необходимо будет проанализировать, чтобы определить, представляют ли они собой реструктуризацию проблемного долга, модификацию долга или, возможно, его погашение, для каждого из которых возникают разные последствия в учете. Мы можем помочь организации выполнить анализ различных сценариев и оценить последствия в учете соответствии с МСФО.

Поскольку кризис продолжается, обсуждение с кредиторами вопросов о ковенантах долговых соглашений и ликвидности, а также обсуждение между покупателями и продавцами, вероятно, потребует надежного и обоснованного расчета влияния кризиса на исторические результаты и будущие прогнозы. Мы можем помочь организации выполнить оценку последствий на исторические результаты и будущие прогнозы.

# COVID-19 – Организация учета и отчетности

Следующие проблемы находят соответствие с теми, которые обычно наблюдаются в сделках (например, приобретение, продажа активов) и других трансформационных событиях, что является изученной сферой для PwC.

## Бизнес-проблема

## Последствия для финансовой отчетности

Нарушение цепочек поставок, сокращение потребительских расходов

### Признание выручки

*Оценка переменного возмещения, включая обновления на возможно изменившиеся цели.* Сумма возмещения может варьироваться ввиду скидок, специальных скидок, возврата средств, кредитов, уступок в цене, стимулов, бонусов за результаты, штрафов или других аналогичных статей. Обещанное возмещение также может варьироваться, если право организации на возмещение зависит от наступления или ненаступления будущего события, например, как достижение целевого уровня валовой прибыли при перепродаже у дистрибьютора. В конце каждого отчетного периода организация должна обновлять оценку цены операции (включая обновление анализа того, являются ли оценки переменного вознаграждения ограниченными). Организация должна признавать переменное возмещение, только в той степени, в которой в высшей степени вероятно, что при последующем разрешении неопределенности, присущей переменному возмещению, не произойдет значительного уменьшения суммы признанной накопительным итогом выручки. Руководство должно рассмотреть, достигнут ли данный порог, и соответственно скорректировать переменное возмещение. Мы можем помочь организации с анализом переменного возмещения по договорам с покупателями и оценить пороги признания переменного возмещения в соответствии с МСФО.

*Оценка вероятности получения возмещения и оценка необходимости признания ожидаемых кредитных убытков.* Организация может продолжать продавать продукты и услуги клиентам, пострадавшим от сбоев, вызванных коронавирусом. Организация должна не только оценивать необходимость списания или создания резервов по остаткам торговой дебиторской задолженности, но также оценивать, имеет ли она право признавать выручку для новых продаж, так как существует необходимое условие - получение возмещения должно быть вероятным. Мы можем помочь организации с оценкой признания выручки по новым договорам и обновить оценку ожидаемых кредитных убытков в соответствии с МСФО.

# COVID-19 – Организация учета и отчетности

Следующие проблемы находят соответствие с теми, которые обычно наблюдаются в сделках (например, приобретение, продажа активов) и других трансформационных событиях, что является изученной сферой для PwC.

## Бизнес-проблема

## Последствия для финансовой отчетности

Значительные сбои в работе поставщиков или клиентов, в том числе снижение спроса и прекращение деятельности

### **Обесценение - гудвилл и нематериальные активы**

*Потенциальный тест на обесценение.* Организации может потребоваться оценить, произошло ли обесценение активов в результате воздействия коронавируса. На текущие финансовые результаты организации или оценки будущих доходов может оказать существенное влияние потеря значительного поставщика или клиента, на операции которых повлияли недавние события. Руководство по гудвиллу и нематериальным активам требует проведения теста на обесценение при возникновении признаков, указывающих на возможность возникновения убытков от обесценения. Организация должна оценить, нет ли каких-либо признаков обесценения активов, и если да, то следовать применимым указаниям. Мы можем помочь организации оценить наличие признаков обесценения в соответствии с МСФО.

### *Обновление основных допущений, а именно финансовых прогнозов*

Организация должна подумать о том, как основные допущения в финансовых прогнозах могут быть затронуты снижением спроса на свои продукты/ услуги или продолжительными перебоями в цепочке поставок, производственных операциях или рабочей силе. Мы можем помочь организации проанализировать тест на обесценение на соответствие с МСФО.

# COVID-19 – Организация учета и отчетности

Следующие проблемы находят соответствие с теми, которые обычно наблюдаются в сделках (например, приобретение, продажа активов) и других трансформационных событиях, что является изученной сферой для PwC.

## Бизнес-проблема

Неиспользуемая производственная мощность или свободные помещения

## Последствия для финансовой отчетности

### Потенциальные обесценения продукции и основных средств

Организации может потребоваться оценить, произошло ли обесценение продукции и основных средств в результате неиспользуемых производственных мощностей или высвобожденных помещений. Продукция должна оцениваться по наименьшей из двух величин: по себестоимости или по чистой возможной цене продажи. Мы можем помочь организации оценить себестоимость продукции в соответствии с МСФО.

Для основных средств требуется проведение теста на обесценение при возникновении признаков, указывающих на возможность возникновения убытков от обесценения. Организация должна оценить, нет ли каких-либо признаков обесценения активов, и если да, то следовать применимым указаниям. Мы можем помочь организации оценить наличие признаков обесценения и проанализировать тест на обесценение на соответствие с МСФО.

# COVID-19 – Организация учета и отчетности

Следующие проблемы находят соответствие с теми, которые обычно наблюдаются в сделках (например, приобретение, продажа активов) и других трансформационных событиях, что является изученной сферой для PwC.

## Бизнес-проблема

Неиспользуемая производственная мощность или свободные помещения

## Последствия для финансовой отчетности

### Учет накладных расходов и амортизации

Снижение уровня производства может повлиять на постоянные производственные накладные расходы. У организации могут освободиться производственные мощности из-за того, что их персонал вынужден оставаться дома. В периоды нормальной загрузки производственных мощностей постоянные накладные расходы должны относиться на себестоимость на единицу продукции. Нормальная загрузка – это тот объем производства, который ожидается получить исходя из средних показателей за ряд периодов или сезонов работы в нормальных условиях, с учетом потерь в производительности в связи с плановым обслуживанием. Тем не менее, в периоды низкого уровня производства или простоев избыточные накладные расходы не должны относиться на себестоимость продукции, а вместо этого должны признаваться в качестве расходов в период возникновения. Объекты, которые временно свободны или простаивают, должны продолжать амортизироваться. Амортизация может быть прекращена только в случае выбытия объекта.

Мы можем помочь организации произвести учет накладных расходов и амортизации в соответствии с МСФО в периоды простоев или низкой загрузки с учетом специфики бизнеса организации и обновить учетные политики организации для таких случаев, если потребуется.

# COVID-19 – Организация учета и отчетности

Следующие проблемы находят соответствие с теми, которые обычно наблюдаются в сделках (например, приобретение, продажа активов) и других трансформационных событиях, что является изученной сферой для PwC.

## Бизнес-проблема

Неиспользуемая  
производственная мощность  
или свободные помещения

## Последствия для финансовой отчетности

### Реструктуризация

Значительные нарушения в работе, вызванные вспышкой коронавируса в определенных регионах, могут побудить организации задуматься о диверсификации своей географической концентрации поставщиков, операций, персонала или запасов. Организация будет признавать обязательство по реструктуризации только тогда, когда произошло событие, которое создает существующую обязанность. Намерение воплотить план в действие само по себе, как правило, не создает существующую обязанность. Многие расходы, включая расходы на переезд, не могут быть начислены до того, как они будут понесены. Начисление затрат на увольнение работника и расторжение контракта является сложным и должно основываться на конкретных фактах и обстоятельствах.

Мы можем помочь организации проанализировать существующие факты и обстоятельства, включая документы и планы по реструктуризации с учетом дат принятых решений, для корректного отражения в учета в соответствии с МСФО.

# COVID-19 – Организация учета и отчетности

Следующие проблемы находят соответствие с теми, которые обычно наблюдаются в сделках (например, приобретение, продажа активов) и других трансформационных событиях, что является изученной сферой для PwC.

## Бизнес-проблема

Полнота раскрытий в финансовой отчетности

## Последствия для финансовой отчетности

### Раскрытия в финансовой отчетности

Дополнительные раскрытия относительно воздействия COVID-19 могут потребоваться в результате: (i) прямого влияния на деятельность компании и (ii) потенциальных последствий второго порядка (например, изменения спроса на продукты или услуги, влияние на цепочки поставок и т. д.)

Организации должны, как минимум, рассмотреть следующие раскрытия в финансовой отчетности:

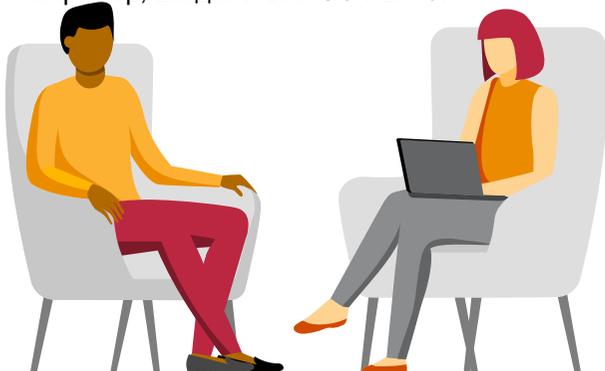
- Раскрытие рисков и неопределенностей
- Оценить, произошли ли события после отчетной даты, требующие раскрытия

Мы можем помочь организации составить вышеуказанные раскрытия в финансовой отчетности в соответствии с МСФО.

# Наше содействие при остановке работы

## Наличие слаженной системы удаленной работы в РwC

Такой **кризис**, как вспышка вируса, может выявить непосредственные **инфраструктурные пробелы**, а также вызвать необходимость в **ускоренном графике**, требующем, чтобы больше рабочих действий выполнялось удаленно. **СМААС** может обеспечить значительную **ценность**, когда клиенты находятся под давлением сроков, не имеют достаточных технических и ресурсных возможностей, а также сталкиваются с проблемами бухгалтерского учета или ведения бизнеса, которые носят сложный характер, например, воздействие COVID-19.



**Ввиду наличия слаженной системы удаленной работы в РwC, мы можем эффективно предоставлять наши консультационные услуги по вопросам бухгалтерского учета. Мы можем:**

- продолжать надежную работу по бизнес-консультированию, помогая Вам вовремя отреагировать на потенциальное влияние COVID-19.
- оказывать содействие в оценке влияния COVID-19, включая сложные вопросы бухгалтерского учета и раскрытия информации широкого круга тем - см. предыдущие слайды.
- оказывать содействие в закрытии финансовой отчетности.



# Наше содействие при остановке работы

## Предоставление удаленных ресурсов для оказания содействия в подготовке финансовой отчетности



PwC имеет проверенную и надежно зарекомендовавшую себя модель удаленной работы и может предоставлять различные ресурсы и содействие компаниям в нестабильные времена, например:

- Содействие в своевременном выполнении процесса закрытия финансовой отчетности, в том числе:
  - Технический анализ бухгалтерского учета и примеры соответствующих бухгалтерских проводок
  - Сверки счетов
  - Консультации по бухучету широкого круга тем - см. предыдущие слайды
  - Использование набора цифровых инструментов для сбора, агрегирования и анализа данных для поддержки требований бухгалтерского учета
- Составление раскрытия с использованием инструментов и шаблонов для обеспечения соответствия требованиям раскрытия.
- Содействие беспрепятственному сотрудничеству с помощью *набора цифровых платформ* для обеспечения бесперебойной связи в удаленной среде, что позволяет нам держать связь с Вами на визуальном и звуковом уровне.
- Содействие в управлении проектом для обеспечения выполнения эффективного и результативного процесса закрытия.

**COVID-19 вызовет сбои в работе персонала, будь то работа со сделками, например, приобретение или подготовка к IPO, или ежедневные сложности ведения бизнеса. Мы рады, что наши значительные инвестиции в технологические инструменты, особенно те, которые предоставляют удаленные технологические возможности, могут обеспечить ценность для Вас в такие периоды неопределенности. PwC была сосредоточена на предоставлении нашим сотрудникам гибкости и возможности работать удаленно, в то же время обеспечивая качество - это позволит нам помочь Вам минимизировать общий ущерб рабочей силы и производительности.**

# Контакты отдела консультационных услуг в области бухгалтерского учета (СМААС)



**Буржан  
Бурханбеков**

Партнер  
СМААС  
Т: +7 727 330-32-00 (доб. 3713)  
E: [baurzhan.burkhanbekov@pwc.com](mailto:baurzhan.burkhanbekov@pwc.com)



**Айгуль  
Ахметова**

Партнер,  
Аудит, Финансовые услуги  
Т.: +7 727 330-32-00 (доб. 3714)  
E: [aigule.akhmetova@pwc.com](mailto:aigule.akhmetova@pwc.com)



**Адиль  
Амерханов**

Старший менеджер  
СМААС  
Т: +7 727 330-32-00 (доб. 3735 )  
E: [a.amerkhanov@pwc.com](mailto:a.amerkhanov@pwc.com)



**Наталья  
Ереулиева**

Старший менеджер  
СМААС и Академия PwC  
Тел.: +7 727 330-32-00 (доб. 3752)  
E: [natalya.yereuliyeva@pwc.com](mailto:natalya.yereuliyeva@pwc.com)



**Камелия  
Аманбаева**

Старший менеджер  
Аудит, Финансовые услуги  
Т.: +7 727 330-32-00 (доб.: 3751)  
E: [kameliya.amanabyeva@pwc.com](mailto:kameliya.amanabyeva@pwc.com)



**Алия  
Кулманова**

Менеджер  
СМААС  
Т: +7 727 330-32-00  
E: [aliya.kulmanova@pwc.com](mailto:aliya.kulmanova@pwc.com)

# Спасибо

pwc.kz

© 2020 г. ТОО «ПрайсуотерхаусКуперс». Все права защищены. PwC или «ПрайсуотерхаусКуперс» относится к ТОО «ПрайсуотерхаусКуперс», Товариществу с ограниченной ответственностью «Делавэр», или, в зависимости от контекста, его дочерним компаниям, или другим фирмам – участникам глобальной сети PwC. Каждая фирма является отдельным юридическим лицом. Информация, содержащаяся в данном документе, является конфиденциальной и составляет собственность PwC, и защищена законами об авторских правах США и других стран. Настоящий документ подготовлен исключительно в качестве общего руководства и предоставлен по принципу «как есть». PwC не дает никаких подтверждений и гарантий (явных или подразумеваемых) относительно информации, содержащейся в данном документе, и такая информация не может служить заменой консультированию с профессиональными консультантами. Использование информации, содержащейся в данном документе, предпринимается под собственную ответственность пользователя. Информация, предоставляемая третьими лицами или через них, приводится по принципу «как есть», без каких-либо подтверждений или гарантий со стороны PwC или таких третьих сторон. PwC и такие третьи стороны не принимают на себя договорные или иные обязательства или ответственность перед Клиентом или любым другим физическим или юридическим лицом, которое осуществляет доступ к такой информации.