

Безручук Світлана Леонідівна,
*к.е.н., доцент кафедри обліку і аудиту,
Державний університет «Житомирська політехніка»,
м. Житомир, Україна*

ЗМІНА В ЯКІСНИХ ХАРАКТЕРИСТИКАХ БУХГАЛТЕРСЬКОЇ ІНФОРМАЦІЇ В УКРАЇНІ В УМОВАХ ПАНДЕМІЇ COVID-19

Ще донедавна вважалось, що всі зміни в бухгалтерському обліку були зумовлені глобалізаційними процесами, підвищенню уваги до питань екологічної безпеки та соціальної відповідальності. Проте ХХІ сторіччя поставило нові виклики, як перед Україною (через наявність гібридної війни), так і перед усім світом (через пандемію, спричинену корона вірусом (COVID-19). І якщо, окремі аспекти посилились у зв'язку з вищезгаданими подіями, то інші – або втратили свою актуальність, або почали набувати зовсім нових форм. Однозначно можна сказати, що пандемія знову вивела бухгалтерський облік на перший план в діяльності підприємства, зобов'язуючи бухгалтерів вирішувати нестандартні питання. Перш за все, це вплинуло на відображення у фінансовій звітності показників серед багатьох компаній у всьому світі, починаючи з першого кварталу 2020 р.

Рекомендації Міжнародної аудиторської фірми PwC наданій для бізнесу щодо особливостей ведення обліку в часи поширення коронавірусної інфекції, містять висновки, що послідовне поширення вірусу та його ідентифікація як нового захворювання сьогодні не є додатковим доказом щодо зміни ситуації, яка існувала до 31 грудня 2019 року і є некоригуючою подією. Вчені ж зазначають, компанії зобов'язані розкривати інформацію про наявність суттєвого впливу відповідно до МСБО 10, що стався з кінця фінансового року на публікацію фінансової звітності, а він є, якщо «на компанію вплинули запобіжні заходи та поширення вірусу корона» [1, с. 158]. Так, Bunget O.-C. and etc. (2020) зазначають, що компанії з видобутку нафти зобов'язані показати у звітності необхідні коригування для знецінення товарних запасів» [2, с. 13].

Який же вплив на фінансову звітність принесли нові економічні реалії? Перше, з чим зіштовхнувся світ, це – невизначеність: нестабільність цін, обмінних курсів та процентних ставок. Вона є настільки суттєвою, що підприємство має суттєві потенційні ризики, а багато з них опинились на межі банкрутства. Міжнародні та національні установи розробляють «показники для швидкої оцінки поточної економічної ситуації та прогнозування її змін на наступні квартали» [3, с. 59]. Змінюється інтервали для принципу періодичності. Якщо раніше період визначався як рік, то виникла необхідність прийняття щомісячної періодичності. Все це обмежує довгострокове планування і аналіз, які в умовах невизначеності, є неефективними, внаслідок неможливості прогнозування ситуації.

Висновок однозначний: дотримання принципу безперервності діяльності ставиться під сумнів. Він, в свою чергу, вимагає нових підходів до оцінки

багатьох статей, зокрема, пов'язаних із заборгованостями. Так, на нашу думку, в нових реаліях неможливо правильно оцінити довгострокові статті зобов'язань за справедливою вартістю. Під сумнів ставиться і можливість стягнення довгострокової дебіторської заборгованості. Бухгалтерський облік постає перед проблемою відходу класичного та сучасного вимірювання і зміни підходів до оцінки методами історичної вартості та справедливої вартості. Якщо цього не зробити, на нашу думку, постраждає якість фінансової звітності і бухгалтерського обліку в цілому. В цьому контексті, вплив відбувається і на аудиторів, які повинні переглянути процес аудиту фінансової звітності у зв'язку тими економічними ризиками, що виникли, зосередити увагу аудитора до отримання розумних гарантій щодо безперервності бізнесу його клієнта.

Список використаних джерел

1. Ali Al-Masoodi H., Al-Kawaz S.M., Abbas A.A. Accounting Readings During the Time of Covid-19 / Hayder Ali Al-Masoodi, Salah Mahdi Al-Kawaz, Ali Abdulhassan Abbas // *International Journal of Multicultural and Multireligious Understanding*. 2020;7(5):158-166 DOI 10.18415/ijmmu.v7i5.1673
2. Bunget O.-C. and etc. Opinions Regarding the Impact of the COVID-19 Pandemic over the Financial Reporting / Ovidiu-Constantin BUNGET, Alin-Constantin DUMITRESCU, Cristian LUNGU, Andrei-Marius OLARIU CECCAR // *Business Review*. 2020;1(7):11-18 DOI 10.37945/cbr.2020.07.02
3. Puhachova M.V. Using Economic Barometers to Analyze the Impact of the COVID-19 Pandemic on the National Economies / M.V. Puhachova. // *Статистика України*. 2020;88(1):59-65 DOI 10.31767/su.1(88)2020.01.07

УДК 657.47

Бірюк Олена Григорівна,
к. е. н., доцент, професор кафедри
облік і оподаткування,
ДВНЗ «Київський національний економічний університет
імені Вадима Гетьмана»
м. Київ, Україна

ОСОБЛИВОСТІ ОБЛІКУ ЗАГАЛЬНОВИРОБНИЧИХ ВИТРАТ В БУДІВЕЛЬНИХ ОРГАНІЗАЦІЙ

У сучасних умовах господарювання в будівельних організаціях набуває актуальності питання щодо розподілу загальновиробничих витрат між об'єктами обліку будівництва, оскільки справедливий їх розподіл забезпечує формування інформації про собівартість будівельної продукції (робіт, послуг) та ефективність здійснення будівництва.

Дослідженнями встановлено, що на порядок розподілу загальновиробничих витрат в будівництві впливають такі особливості як специфічний галузевий склад таких витрат, а також взаємовідносини між зовнішніми контрагентами та