

**ҚАЗАҚСТАН РЕСПУБЛИКАСЫНЫҢ БІЛІМ ЖӘНЕ ҒЫЛЫМ  
МИНИСТРЛІГІ МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ  
РЕСПУБЛИКИ КАЗАХСТАН**



**Л. Н. ГУМИЛЕВ АТЫНДАҒЫ ЕУАЗИЯ ҰЛТТЫҚ УНИВЕРСИТЕТИ  
ЕВРАЗИЙСКИЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ИМ. Л. Н.  
ГУМИЛЕВА**

**"ТӘУЕЛСІЗ ҚАЗАҚСТАННЫҢ ӘЛЕУМЕТТІК-ЭКОНОМИКАЛЫҚ  
ДАМУЫ: ШЫНДЫҒЫ МЕН БОЛАШАҒЫ"  
атты халықаралық ғылыми-тәжірибелік конференциясының  
ЕҢБЕКТЕР ЖИНАҒЫ**

**СБОРНИК ТРУДОВ  
международной научно-практической конференции  
"СОЦИАЛЬНО-ЭКОНОМИЧЕСКОЕ РАЗВИТИЕ НЕЗАВИСИМОГО  
КАЗАХСТАНА: РЕАЛИИ И ПЕРСПЕКТИВЫ"**



**9 желтоқсан, 2021  
Нұр – Сұлтан**

**ӘОЖ 338.2 (574) (075.8)**

**ҚБЖ 65.9 (5Қаз) я73**

**T29**

**Редакция алқасы**

*МАЙДЫРОВА А.Б.* - төрайым, э.ғ.д., профессор, кафедра меңгерушісі,

Л.Н.Гумилев атындағы Еуразия ұлттық университеті, Нұр-Сұлтан қ., Қазақстан

*БАЙЖОЛОВА Р.А.* - э.ғ.д., профессор, Л.Н. Гумилев атындағы Еуразия ұлттық

университеті, Нұр-Сұлтан қ., Қазақстан

*ЕГЕМБЕРДИЕВА С.М.* - э.ғ.д., профессор, Л.Н.Гумилев атындағы Еуразия

ұлттық университеті, Нұр-Сұлтан қ., Қазақстан

*ТЛЕСОВА Э.Б.* - э.ғ.к., доцент, Л.Н. Гумилев атындағы Еуразия ұлттық

университеті, Нұр-Сұлтан қ., Қазақстан

*БЕРЖАНОВА А.М.* - э.ғ.к., қауымдастырылған профессор, Л.Н. Гумилев

атындағы Еуразия ұлттық университеті, Нұр-Сұлтан қ., Қазақстан

*ЖАНАБАЕВА Ж.К.* - э.ғ.к., доцент, Л.Н. Гумилев атындағы Еуразия ұлттық

университеті, Нұр-Сұлтан қ., Қазақстан

*АУЕЛБЕКОВА А.К.* - э.ғ.к., доцент Л.Н. Гумилев атындағы Еуразия ұлттық

университеті, Нұр-Сұлтан қ., Қазақстан

*ДОСМАҒАНБЕТОВ Н.С.* - э.ғ.м., Л.Н. Гумилев атындағы Еуразия ұлттық

университеті, Нұр-Сұлтан қ., Қазақстан

*КАЗБЕКОВА З.К.* - магистрант, Л.Н. Гумилев атындағы Еуразия ұлттық

университеті, Нұр-Сұлтан қ., Қазақстан

*НҰРЛАНҰЛЫ А* - магистрант, Л.Н. Гумилев атындағы Еуразия ұлттық

университеті, Нұр-Сұлтан қ., Қазақстан

**ISBN 978-601-337-610-3**

**T29** "Тәуелсіз Қазақстанның әлеуметтік-экономикалық дамуы: шындығы мен болашағы" атты халықаралық ғылыми-тәжірибелік конференциясының еңбектер жинағы. –Нұр-Сұлтан: Л.Н.Гумилев атындағы ЕҰУ, 2021. – 361 б.

Сборник трудов международной научно-практической конференции "Социально-экономическое развитие независимого Казахстана: реалии и перспективы". – Нур-Султан: ЕНУ им.Л.Н.Гумилева, 2021. – 361 с.

Works of the International scientific - practical conference "Socio-economic development of independent Kazakhstan: realities and prospects". - Nur-Sultan: L.N. Gumilyov Eurasian National University, 2021. – 361 p.

ӘОЖ 338.2 (574) (075.8)

ҚБЖ 65.9 (5Қаз) я73

**ISBN 978-601-337-610-3**

© Л.Н. Гумилев атындағы Еуразия ұлттық университеті, 2021

© Евразийский национальный университет им. Л.Н. Гумилева, 2021

4. Текущее состояние страхового сектора Республики Казахстан. Официальный сайт Национального банка Республики Казахстан. [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://www.nationalbank.kz/> (дата обращения: 26.11.2021).

## **НЕЛИНЕЙНЫЕ ОТНОШЕНИЯ COVID-19 ДЛЯ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

**Кенесова Д.Т., Жолаева М.А.**

Евразийский национальный университет им. Л.Н. Гумилева  
Казахстан, г. Нур-Султан, [damira-kenesova@mail.ru](mailto:damira-kenesova@mail.ru)

COVID-19 уже оказывает экономическое влияние на компании - от дополнительных ограничений на производство до ограничений на торговлю и поездки. Экономические последствия коронавируса имеют дополнительные последствия для бухгалтерского учета и аудита финансовой отчетности и управленческих отчетов затронутых корпораций.

Финансовая отчетность и раскрытие информации относятся к бухгалтерскому учету различных хозяйственных операций в финансовой отчетности предприятия в соответствии с предписанным набором допущений бухгалтерского учета и стандартов отчетности. Финансовая отчетность и раскрытие информации помогает обеспечить надлежащее раскрытие важной информации, необходимой в процессе принятия решений. Более того, роль финансовой отчетности и раскрытие информации очень важна, поскольку она отражает реальный финансовый сценарий бизнеса предприятия [1].

На нынешних конференциях аналитиков компании прозрачны в том, что касается текущей финансовой ситуации. Важными факторами являются ликвидность («деньги - это король»), доступ к кредитным линиям и высокий коэффициент собственного капитала. Иная ситуация с прогнозами. Многие компании воздерживаются от количественных прогнозов или даже прогнозов. Другие, по крайней мере, касаются различных сценариев потенциальной пандемии. Акционеры и заинтересованные стороны, конечно, осознают, что «надежная» оценка невозможна и что еще труднее определить вероятности для различных сценариев. Тем не менее, инвесторы ожидают прозрачного информирования о том, как руководство считает, что все может продолжаться. Несмотря на то, что в настоящее время компании не обязаны публиковать количественные прогнозы, предыдущие исследования показывают, что молчание обычно интерпретируется негативно [2].

Последствия пандемии для будущей финансовой отчетности могут быть драматичными. Некоторые эксперты неоднократно предупреждали, что некоторые финансовые отчеты являются бомбой замедленного действия. Теперь они могли взорваться во время кризиса. Чего многие не знают: финансовая отчетность в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО), которые применяются практически всеми листинговыми

компаниями в Европе и многих других юрисдикциях, сильно зависит от будущих ожиданий по сравнению с исторической стоимостью. Одним из примеров является гудвил: он возникает как простая остаточная разница при объединении бизнеса и основывается на позитивных ожиданиях относительно будущего синергизма от объединения бизнеса [3].

В целом, мы можем увидеть драматические потери в будущих годовых отчетах, но только часть из них связана с пандемией короны. Как финансовые инструменты, оцениваемые по рыночной, т. е. справедливой стоимости. Кроме того, этот эффект может усугубляться стратегическим управлением прибылями фирм. Исследования показывают, что менеджеры используют кризисные ситуации, чтобы стратегически «привести в порядок» свой отчет о финансовом положении. Менеджеры увеличивают списания и винят в этом кризис. Хотя большая часть может быть связана с более ранней бесхозяйственностью. Этот так называемый учет «большой ванны» позволяет им сообщать о более высокой прибыли (или более низких убытках) в ближайшем будущем за счет более высоких убытков прямо сейчас. В целом, можно увидеть нелинейные отношения в будущих годовых отчетах, но только часть из них связана с пандемией [4].

Нелинейные отношения COVID-19 повлияла не только на здоровье людей, но и на здоровье предприятий во всем мире. Этот кризис затронул большинство компаний, прямо или косвенно принадлежащих к таким секторам, как здравоохранение, финансы, недвижимость, автотранспорт, фармацевтика и т. д. [5]. Экономическая неопределенность оказала значительное влияние на финансовую отчетность из-за повышения рыночных рисков, включая общее сокращение спрос и остановка производства после середины марта 2020 года [6].

Для подготовки промежуточной финансовой отчетности за квартал, заканчивающийся в июне 2020 года и позднее, а также финансовой отчетности по состоянию на декабрь 2020 года предприятиям необходимо оценить влияние COVID-19 на бухгалтерский учет и финансовую отчетность в зависимости от фактов и обстоятельств, а также от обстоятельств [7]. Степень воздействия.

Таким образом, пандемия показывает важность частой промежуточной отчетности, например ежеквартальных финансовых отчетов, для своевременного сообщения о новых событиях. В этих отчетах компании должны впервые раскрыть надежные и исчерпывающие данные о (краткосрочном) влиянии «Corona» на финансовую ситуацию.

Все эти усилия правительства и деловых организаций должны быть должным образом доведены до сведения инвесторов и других заинтересованных сторон бизнеса. Потому что правильная коммуникация может повысить прозрачность и подотчетность бизнес-организации и повысить их общественное признание. Следовательно, надлежащим способом передачи этой информации заинтересованным сторонам является финансовая отчетность и раскрытие информации. Поэтому данное исследование направлено на изучение влияния COVID-19 на практику финансовой отчетности и раскрытие информации. Более того, исследование было освещено с помощью теории легитимности, которая показывает, как такое раскрытие информации в этой пандемии влияет на

организационную легитимность. Нелинейные отношения COVID-19 оказывает негативное воздействие на бизнес.



**Рисунок 1. Кроме того, PWC (2020) рекомендовала рассмотреть финансовую отчетность, связанную с пандемией COVID-19, всеми организациями, а не только пострадавшей организацией [8]**

Ответы были получены от компетентных профессиональных бухгалтеров, которые в настоящее время занимаются подготовкой финансовой отчетности и оказанием аудиторских услуг. Подтверждающий факторный анализ использовался для определения факторов и факторной нагрузки финансовых факторов, бизнес-операций, деловых контрактов, стоимости бизнеса и заинтересованных сторон. В большинстве недавних исследований для анализа данных использовался подход моделирования структурных уравнений (SEM), поскольку он помогает анализировать множественные взаимосвязи между выявленными antecedентами и результатами.

Наконец, SEM использовался для проверки гипотетической взаимосвязи между зависимыми и независимыми переменными. Результаты показывают, что финансовые факторы, деловые контракты и заинтересованные стороны оказывают значительное влияние на практику финансовой отчетности и раскрытия информации в этой пандемии COVID-19.

В дальнейшем исследователи могут добавить дополнительную методологическую строгость, используя двухэтапный подход SEM-ANN для анализа данных, а не только ANN, как в нашем исследовании. Такая комбинация методов может быть очень полезной, поскольку SEM будет поддерживать проверку гипотез, которая не может быть выполнена через ANN, а ANN может фиксировать нелинейные отношения, которые SEM - не фиксирует. Рекомендуем исследователям убедиться, что данные соответствуют всем

требованиям SEM к данным, прежде чем применять их. Наконец, будущие исследователи могут изучить роль финансовых услуг на базе информационных технологий, поддерживающих торговлю акциями через онлайн-интерфейс, в увеличении торговой активности во время пандемии COVID-19. Иначе говоря, они могут исследовать значение легкости доступа, повсеместности, низкой стоимости и финансового положения, которые непосредственно влияют на торговую деятельность розничных инвесторов.

Если руководство приходит к выводу, что влияние не корректирующих событий является существенным, компания должна раскрыть характер события и оценку его финансового эффекта. Если его невозможно надежно оценить количественно, все равно необходимо раскрытие качественной информации, включая заявление о том, что невозможно оценить эффект. Примеры не корректирующих событий, которые обычно раскрываются в финансовой отчетности, включают нарушение условий кредитного соглашения, планы руководства по прекращению деятельности или осуществлению крупной реструктуризации, значительное снижение справедливой стоимости удерживаемых инвестиций и аномально большие изменения в ценах на активы, после отчетного периода.

Этот результат указывает на то, что большинство организаций будут раскрывать финансовые факторы в основном потому, что большинство предприятий в Казахстане понесли огромные убытки в течение периода строгой изоляции и ограниченного передвижения людей. Закрытие коммерческих организаций привело к тому, что многие предприятия прекратили свою деятельность из-за низкого объема продаж, меньшего сбора наличных средств и большей подверженности кредитному риску. Кроме того, также установлено, что фирмы должны раскрывать информацию, связанную с деловыми контрактами, очень аккуратно, потому что такое раскрытие может подтвердить инвесторам изменения условий любого делового контракта, заключенного ранее. Наконец, предприятиям также следует подумать о своих заинтересованных стороны и раскрывают необходимую информацию, чтобы сохранить свою легитимность в обществе. Возможность отсрочки уплаты налогов, высокая оплата труда сотрудников за работу во время пандемии, а также объявление и выплата пакетов стимулирующих мер должны быть представлены через финансовую отчетность и раскрытие информации. Однако бизнес-деятельность и стоимость бизнеса имеют незначительную связь с финансовой отчетностью и раскрытием информации. Разумные инициативы правительства и хорошие показатели на рынке капитала могут быть причиной такого результата бизнес-операций и стоимости бизнеса в отношении практики финансовой отчетности и раскрытия информации во время пандемии COVID-19 [9]. Исследование представляет собой раннюю попытку изучить влияние пандемии COVID-19 на практику финансовой отчетности;

В этом исследовании мы попытались проанализировать, почему и как фирмы должны раскрывать важную информацию (как финансовую, так и нефинансовую) пользователям финансовой отчетности.

Это исследование может быть использовано в качестве ориентира для разработки отдельной политики или стандарта для отчетности о любых нелинейных отношениях в практике финансовой отчетности и раскрытия информации. Это исследование носит своего рода исследовательский характер. Следовательно, будущие исследования могут изучить отраслевую практику финансовой отчетности и раскрытия информации в любой период пандемии.

### Список использованной литературы

1. Accountancy Europe (2020), Coronavirus Crisis: Implications on Reporting and Auditing, available at: <https://www.accountancyeurope.eu/publications/coronavirus-crisis-implications-on-reportingandauditing/> (accessed 1 September 2020).
2. KPMG (2021d), Impact of COVID-19 on the Going Concern Assessment and Disclosures, [online], available at: <https://home.kpmg/xx/en/home/insights/2020/03/covid-19-going-concern-3a.html> (accessed 13 April 2021)
3. KPMG (2020e), Bangladesh: Tax Developments in Response to COVID-19, [online], available at: <https://home.kpmg/xx/en/home/insights/2020/04/bangladesh-tax-developments-in-response-to-covid19.html> (accessed 13 April 2021)
4. Sadang, A. (2020), Impact of COVID-19 on Business Valuation - Marks Paneth, [online] Markspaneth.com, available at: <https://www.markspaneth.com/insights/industry/industry/impact-of-covid-19-on-business-valuation> (accessed 13 April 2021).
5. IFRS (2020a), available at: <https://cdn.ifrs.org/-/media/feature/news/2020/inbrief-covid19-oct2020.Pdf?la5en>.
6. IFRS (2020b), Applying IFRS Standards in 2020— Impact of Covid-19, [online], available at: <https://cdn.ifrs.org/-/media/feature/news/2020/inbrief-covid19-oct2020.pdf?la5en> (accessed 13 April 2021).
7. Жуй Ч., Нурмагамбетова А.З., Абеннова М., Бердимурат Н., Джондельбаева А.С. Трансформация источников финансирования в период пандемии COVID-19. *Экономика: стратегия и практика*. 2021;16(2):32-45. <https://doi.org/10.51176/1997-9967-2021-2-32-45>
8. PWC (2020) рекомендовала рассмотреть финансовую отчетность, связанную с пандемией COVID-19.
9. Токаев поручил возобновить «Народное IPO». (Токаев poruchil vozobnovit) «Narodnoe IPO») Retrieved March 9 2020 from [https://tengrinews.kz/kazakhstan\\_news/tokaev-poruchil-vozobnovit-narodnoe-ipo-427459/](https://tengrinews.kz/kazakhstan_news/tokaev-poruchil-vozobnovit-narodnoe-ipo-427459/)