

ЗАСТОСУВАННЯ ОБЛІКОВИХ ОЦІНОК В УМОВАХ ВОЄННОГО СТАНУ

**Толмач А.А
Студентка 2-1 ФФО**

**Науковий керівник:
Уманців Г.В., к.е.н, доцент**



Під час війни господарська діяльність підприємств зазнає суттєвих ризиків з різних векторів:

від неможливості здійснювати діяльність у зоні найбільшої військової небезпеки до проблем з логістикою та сировинними ринками.



Наразі компанії мають переглянути всі сфери бухгалтерського обліку:

- бухгалтерські оцінки
- оцінки справедливої вартості
- зменшення корисності активів
- оцінка очікуваних кредитних збитків
- інші вимоги до розкриття фінансової звітності



Облікова оцінка

Наближене значення грошової суми за відсутності точних засобів вимірювання. Цей термін уживається щодо суми, яка оцінена за справедливою вартістю, у випадках, якщо є невизначеність оцінок, а також стосовно інших сум, які потребують оцінювання.

Вплив війни на знецінення активів та резервування:

Fundraiser Results by Salesperson

PARTICIPANT	UNITS SOLD
Andy	11
Chloe	15
Daniel	9
Grace	14
Sophia	21

Pie Chart



- підвищення очікуваних кредитних збитків
- модифікації фінансових активів та зобов'язань
- збитки, понесені за договорами фінансових гарантій
- зменшення ефективності хеджування або непридатність продовження обліку хеджування через неможливість спрогнозувати майбутні транзакції

ПРИКЛАД

СТОВ "Аграрій" у жовтні 2021 року засіяло 30 % свого земельного банку озимою пшеницею.

Половину із цих полів розташовано в регіоні активних бойових дій. Наприкінці березня 2022 року отримано інформацію, що посіви повністю втрачено, а частину площ заміновано.

Справедливу вартість цих посівів, станом на 31.12.2021, оцінено в 1,2 млн грн.





Даний випадок може бути розглянуто як втрату посівів від форс-мажору.

Отже, виникає збиток від втрати очікуваного врожаю, який потрапляє до прибутків/збитків I кварталу 2022 року.


Незважаючи на те що це посіви 2021 року, на звітність-2021 факт втрати не впливає, адже він спричинений подіями вже 2022 року (однак у разі суттєвості збитків слід описово розкрити їх суми та причини у розділі "Події після звітної дати" річного фінансового звіту за 2021 рік).



Усі фінансові активи, для яких розраховуються очікувані кредитні збитки, вимагають **оцінювати можливості дефолту для наступних 12 місяців**, вплив невизначеності, пов'язаної з війною, може бути значним.



Оцінка ймовірності можливості компанією відшкодувати вартість тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню, **потребує врахування всієї наявної інформації**. Враховуючи дестабілізацію діяльності, прогнози будуть потребувати впровадження надзвичайно жорстких негативних змін.

A person is seen from the side, sitting at a desk in a cafe-like environment. They are using a laptop. The laptop screen displays a webpage with the title "Gold Standard" and logos for "GQ", "Esquire", "TC", and "SIMPLETECH". In the background, there is a potted plant and a white teapot. A blue mug of coffee is on the desk to the right of the laptop. The person's hands are visible on the keyboard.

Якщо компанія зупиняє виробництво або суттєво скорочує його рівень на певний період, **значні обсяги постійних накладних витрат** (рента, амортизація активів, тощо) **мають бути списані як витрати**, а не капіталізовані, навіть якщо певна невелика кількість запасів продовжує вироблятися.

A close-up photograph of a hand dropping several silver coins into a stack. The background is blurred, showing a laptop screen. The coins are stacked in two columns, with the hand positioned above the right column.

Зменшення корисності

Втрата економічної вигоди в сумі перевищення залишкової вартості активу над сумою очікуваного відшкодування.

Основою для процедури зменшення корисності може бути прийнятий факт **наявності відхилення** величини залишкової вартості об'єкта основних засобів від найбільшої з двох оцінок: **оцінки грошових надходжень від використання об'єкта або оцінки чистої вартості його реалізації.**

ВИСНОВОК

Запровадження воєнного стану в Україні з 24.02.2022 було вимушеною правовою відповіддю на військову агресію сусідньої країни.

Господарська діяльність підприємств зазнає суттєвих ризиків з різних векторів – від неможливості здійснювати діяльність у зоні найбільшої військової небезпеки до проблем з логістикою та сировинними ринками.

Наразі компанії мають переглянути всі сфери бухгалтерського обліку, зокрема: бухгалтерські оцінки, оцінки справедливої вартості, зменшення корисності активів, оцінка очікуваних кредитних збитків, інші вимоги до розкриття фінансової звітності.

Дякую за увагу!