

Т.В. Булычева, Т.В. Завьялова, М.В. Булычева. УЧЕТ ДОЛГОСРОЧНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ С КОВЕНАНТАМИ: НОВЫЕ ПОПРАВКИ К МСФО (IAS) 1 // Вестник Российского университета кооперации. 2022. № 1(47). С. 17-21.

Автор (ы) Т.В. Булычева, Т.В. Завьялова, М.В. Булычева.

Author(s) T.V. Bulycheva, T.V. Zavyalova, M.V. Bulycheva.

Индекс УДК 657.37

Название статьи: УЧЕТ ДОЛГОСРОЧНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ С КОВЕНАНТАМИ: НОВЫЕ ПОПРАВКИ К МСФО (IAS) 1

Title of the article: ACCOUNTING FOR LONG-TERM LIABILITIES WITH COVENANTS: NEW AMENDMENTS TO IFRS (IAS) 1

Ключевые слова: долгосрочные обязательства; краткосрочные обязательства; инвесторы; финансовая отчетность; отчетная дата; МСФО; учетная политика.

Keywords: long-term liabilities; short-term liabilities; investors; financial statements; reporting date; IFRS; accounting policy.

Аннотация: В статье рассматриваются проблемы классификации обязательств на краткосрочные и долгосрочные. Отмечена важность выполнения условий кредитных соглашений компаниями-заемщиками в современной экономической и политической ситуации. Условия кредитных соглашений часто включают в себя, помимо своевременного погашения процентов и тела кредита, выполнение кредитных ковенантов, которые представляют собой ограничения на деятельность и финансовое положение компании и обеспечивают займодавцам определенный уровень безопасности от банкротства должника.

Авторы анализируют поправки к МСФО (IAS) 1 «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных», выпущенные Советом по МСФО в январе 2020 г., акцентируют внимание на разъяснениях, как компания должна оценивать соблюдение условий обязательств, имеет ли компания право отложить погашение обязательства, если это право зависит от соблюдения определенных условий, часто называемых ковенантами, в течение 12 месяцев после отчетной даты. В статье указана цель изменений – разъяснить, как условия, которые компания должна соблюдать в течение 12 месяцев после отчетного периода, влияют на классификацию обязательства. Авторы рассматривают различные варианты, предлагаемые разработчиком стандартов. В заключение сделан вывод, что соблюдение кредитных ковенантов является важным фактором поддержания текущей ликвидности предприятия.

Annotation: The article deals with the problems of classification of liabilities into short-term and long-term ones. The importance of fulfilling the terms of loan agreements by borrower companies in the current economic and political situation was noted. The terms of loan agreements often include, in addition to timely repayment of interest and the body of the loan, the fulfillment of loan covenants, which represent restrictions on the company's activities and financial situation and provide lenders with a certain level of security from the debtor's bankruptcy. The authors analyze amendments to IFRS (IAS) 1 «Classification of Liabilities as Short-term or Long-term», issued by the IASB in January 2020, focus on explanations of how the company should assess compliance with the terms of obligations, whether the company has the right to defer repayment of obligations if this right depends on compliance with certain conditions, often called covenants, within 12 months after the reporting date. The article specifies the purpose of the changes – to clarify how the conditions that the company must comply with within 12 months after the reporting period affect the classification of the obligation. The authors consider various options offered by the developer of standards. In conclusion, it is concluded that compliance with credit covenants is an important factor in maintaining the current liquidity of the enterprise.

Контактные данные авторов: **БУЛЫЧЕВА Татьяна Валерьевна** – кандидат экономических наук, доцент кафедры финансов и бухгалтерского учета. Саранский кооперативный институт (филиал) Российского университета кооперации. Россия. Саранск. E-mail: t-tatyana@list.ru.

ЗАВЬЯЛОВА Татьяна Владимировна – кандидат экономических наук, доцент кафедры финансов и бухгалтерского учета. Саранский кооперативный институт (филиал) Российского университета кооперации. Россия. Саранск. E-mail: trnina@rambler.ru.

БУЛЫЧЕВА *Маргарита Валерьевна* – студент. Обнинский институт атомной энергетики Национального исследовательского ядерного университета МИФИ. Россия. Обнинск. E-mail: *bulychevamv20@oiate.ru*.

Contact details of the authors: **BULYCHEVA, Tatyana Valeryevna** – Candidate of Economics, Associate Professor, Associate Professor of the Department of Finance and Accounting. Saransk Cooperative Institute (branch) of the Russian University of Cooperation. Russia. Saransk. E-mail: *m-tatyana@list.ru*.

ZAVYALOVA, Tatyana Vladimirovna – Candidate of Economics, Associate Professor, Associate Professor of the Department of Finance and Accounting. Saransk Cooperative Institute (branch) of the Russian University of Cooperation. Russia. Saransk. E-mail: *tprnina@rambler.ru*.

BULYCHEVA, Margarita Valeryevna – Student. Obninsk Institute of Atomic Energy of the National Research Nuclear University MEPhI. Russia. Obninsk. E-mail: *bulychevamv20@oiate.ru*.

Страницы. 17-21.