

კოვიდ-19-ის გავლენის შედეგად შექმნილ ცვალებად გარემოში გასათვალისწინებელი პრიორიტეტული საკითხები

კოვიდ-19-ის პანდემიასთან დაკავშირებულმა გლობალური მოვლენებმა გავლენა მოახდინა აუდიტორების სამუშაოზე, განუსაზღვრელობამ და არაპროგნოზირებადობამ შეიძლება გამოიწვიოს ან არსებითი უზუსტობების ახალი რისკების წარმოქმნა, ან არსებულის გააქტიურება ახლანდელ გარემოებებში. აუდიტის დაგეგმვისას, აუდიტორებს შეიძლება არ ჰქონდეთ გათვალისწინებული ეს რისკები, ან შეიძლება განსხვავებულად ჰქონდეთ გათვალისწინებული გამოვლენილი რისკები.

სუბიექტები, რომელთა აუდიტიც ტარდება, ერგებიან ცვალებად გარემოს, რომელიც დაკავშირებულია მათ ბიზნესსა და ოპერაციებთან, მათ შორის სათანადოდ ცვლიან ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესებს, ფინანსურ ანგარიშგებაში გამჟღავნებულ ინფორმაციას და ხელახლა აფასებენ უახლოეს მომავალში საქმიანობის შენარჩუნების შესაძლებლობებს.

ანალოგიურად, აუდიტორებმაც უნდა შეცვალონ მიდგომა, როგორ მოიპოვებენ ისინი ამ სიტუაციაში საკმარის და შესაფერის აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებსაც ეყრდნობა მათი აუდიტორული მოსაზრება, სხვასთან ერთად, იმ პრობლემების გათვალისწინებით, რომლებიც დაკავშირებულია ადამიანებთან კონტაქტის დამყარებასთან ან ინფორმაციის წვდომასთან, არსებითი უზუსტობების გარკვეული რისკების იდენტიფიკაციისა და შეფასების გადახედვასთან და შეცვალონ დაგეგმილი აუდიტორული პროცედურები ან ჩაატარონ ალტერნატიული ან დამატებითი აუდიტორული პროცედურები, როგორც ეს მიზანშეწონილი იქნება. აუდიტორებმა შეიძლება ასევე აღმოაჩინონ, რომ არსებული გარემოებები სხვაგვარად მოქმედების საშუალებას იძლევა, მაგალითად, შეუძლიათ ახალი ტექნოლოგიური რესურსების გამოყენება, ან არსებულის გამოყენების შეცვლა.

დასასრულად, აუდიტზე შეიძლება გავლენა მოახდინოს გარემოსა და ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის ჯაჭვში მომხდარმა სხვა ცვლილებებმაც, როგორცაა, მაგალითად ფინანსური ანგარიშგების მოქმედი სტანდარტების ცვლილებები, კანონებისა თუ სხვა მარეგულირებელ ნორმების ცვლილებები ან სუბიექტების ახალი ოპერაციები, როგორცაა სუბსიდიების მიღება.

ვინაიდან შეიცვლება აუდიტის ჩატარების მიდგომა, კერძოდ, აუდიტორებმა სად და როგორ უნდა შეასრულონ თავიანთი სამუშაო, ფირმებს მოუწევთ ცვალებად გარემოზე სათანადო რეაგირების განხორციელება, მაგალითად, გარიგების გუნდების სამუშაოს მართვასა და მათზე ზედამხედველობის გაწევასთან დაკავშირებული **ხარისხის კონტროლის პოლიტიკისა და პროცედურების** გათვალისწინებითა და მათ მიერ შესრულებული სამუშაოს მიმოხილვის ჩატარებით. გარიგების დონეზე, აუდიტორებმა უფრო კარგად უნდა გაიაზრონ **თაღლითობის ან შეცდომის**, მათ შორის თაღლითურად შედგენილი ფინანსური ანგარიშგების შესაძლებლობა არსებულ ვითარებაში და, შესაბამისად, **პროფესიული სკეპტიციზმის** განწყობით მუშაობის მნიშვნელობა მუდმივად უნდა ახსოვდეთ აუდიტორული პროცედურების ჩატარებისას.

ქვემოთ გამოყოფილია რამდენიმე ყველაზე მნიშვნელოვანი სფერო, რომელთა უფრო დეტალურად განხილვა შეიძლება აუცილებელი გახდეს საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებების მოსაპოვებლად საჭირო აუდიტორული პროცედურების შემუშავებისა და ჩატარებისას და აუდიტორის დასკვნაში მათ შესახებ სათანადო ინფორმაციის მისაწოდებლად.



შესაფერისი ასს

განსახილველი სპეციფიკური საკითხები

არსებითი უსუსტობის რისკების გამოვლენა და შეფასება ასს 315 (გადასინჯული)



- კოვიდ-19-ის გავლენით გამოწვეული ახალი ან კორექტირებული რისკების გავლენა აუდიტის ჩატარების დაგეგმვლ მიდგომაზე.
- უკვე განსაზღვრული რისკების შეფასებების გადახედვა.

- ცვლილებების გავლენა სუბიექტის შიდა კონტროლის შესახებ აუდიტორის მიერ ადრე შექმნილ წარმოდგენაზე, როგორცაა მათ შორის:
 - კონტროლის გარემო
 - გამოვლენილ არსებითი უსუსტობების რისკებზე რეაგირებისთვის განსახორციელებელი ღონისძიებების განსაზღვრის მიზნით სუბიექტის კონტროლის მექანიზმებზე დაყრდნობის დაგეგმილის დონის შეცვლა.

შეფასებულ რისკებზე რეაგირება (ასს 330)



- შესაძლოა აუცილებელი გახდეს შეფასებულ რისკებზე რეაგირებისთვის დაგეგმილი ღონისძიებების შეცვლა შექმნილი გარემოებების გამო, როგორცაა საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვების შესაძლებლობა (მაგ., ამჟამად შესაძლოა შეუძლებელი იყოს მარაგებთან წვდომა ან მარაგების ინვენტარიზაციის პროცესზე დასწრება, რის გამოც შეიძლება აუცილებელი გახდეს ალტერნატიული პროცედურების ჩატარება).

- განსაკუთრებული ყურადღების გამახვილება შემდეგ საკითხებზე:
 - ფინანსური ანგარიშგების დახურვის პროცესი (კერძოდ, ბუღალტრული გატარებები და საანგარიშგებო წლის ბოლოს განხორციელებული კორექტირებები).
 - ფინანსური ანგარიშგების საერთო წარდგენის შეფასება აუდიტორის მიერ, მათ შორის აუდიტორის მოსაზრება იმის თაობაზე, ადეკვატურად არის თუ არა მომზადებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები.
 - აუდიტორის დასკვნა იმის თაობაზე, მოპვებული აქვს თუ არა საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებები.

ასს 540 (გადასინჯული) საადრიცხვო შეფასებების აუდიტი

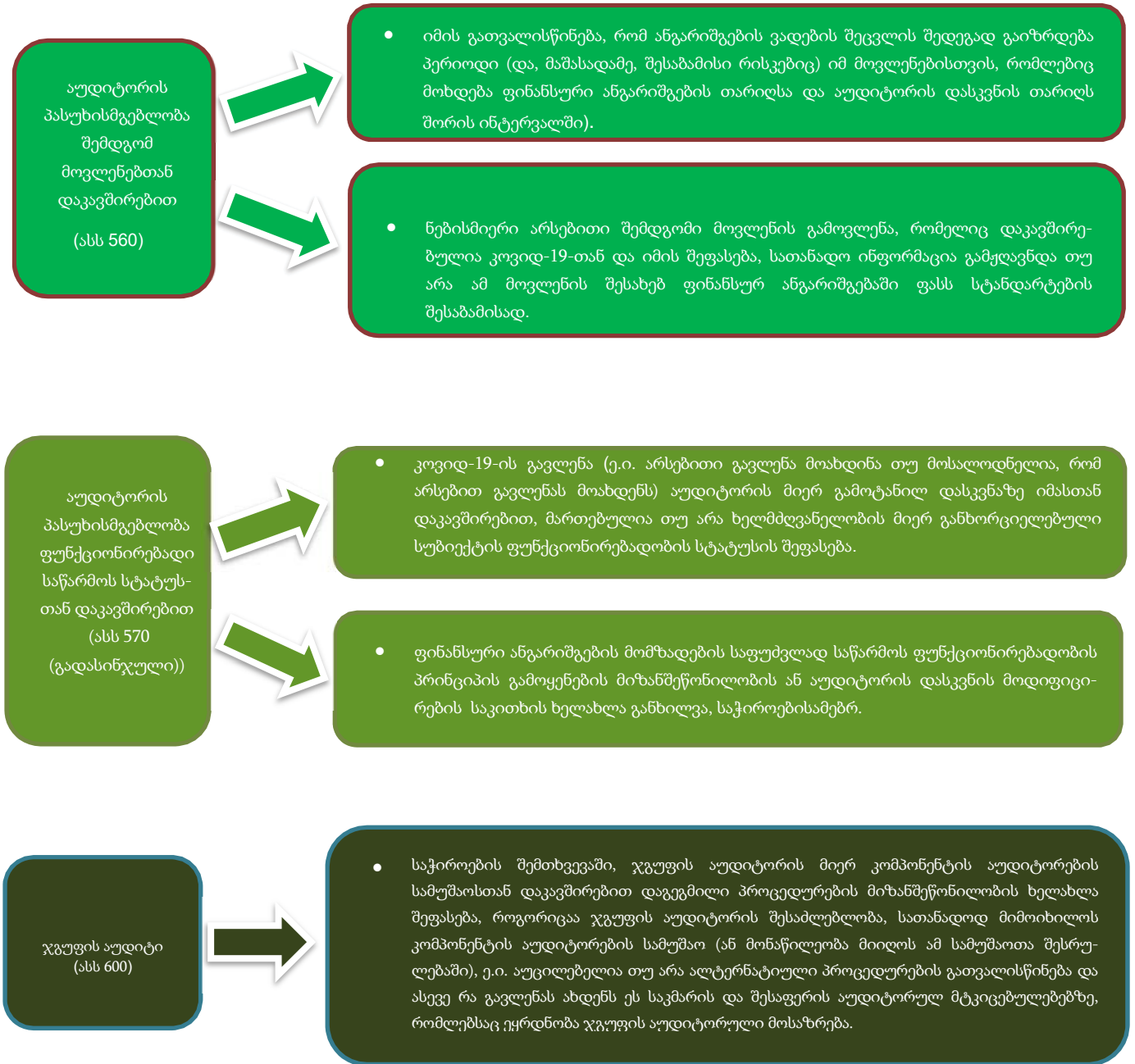


- განსაკუთრებული ყურადღების გამახვილება შემდეგ საკითხებზე:
 - მარეგულირებელი ფაქტორების ცვლილებები, რომლებმაც შესაძლოა გავლენა იქონიოს საადრიცხვო შეფასებებზე (მაგ., ცვლილებები, რომლებიც გამიზნულია დროებით პრობლემური დებიტორების დასახმარებლად კორონავირუსის პანდემიით გამოწვეული გარემოებების გათვალისწინებით).
 - გამოყენებული დაშვებები შესაფერისია თუ არა არსებულ გარემოებებში და ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის სათანადო საფუძვლების მოთხოვნების კონტექსტში (მაგ., ფულადი ნაკადების პროგნოზები, დისკონტირების განაკვეთები და სხვ.).
 - სუბიექტის მიერ გამოყენებული მონაცემები არის თუ არა შესაფერისი და საიმედო.
 - თანდაყოლილი რისკფაქტორების, განსაკუთრებით განუსაზღვრელობის ცვლილების გავლენა.



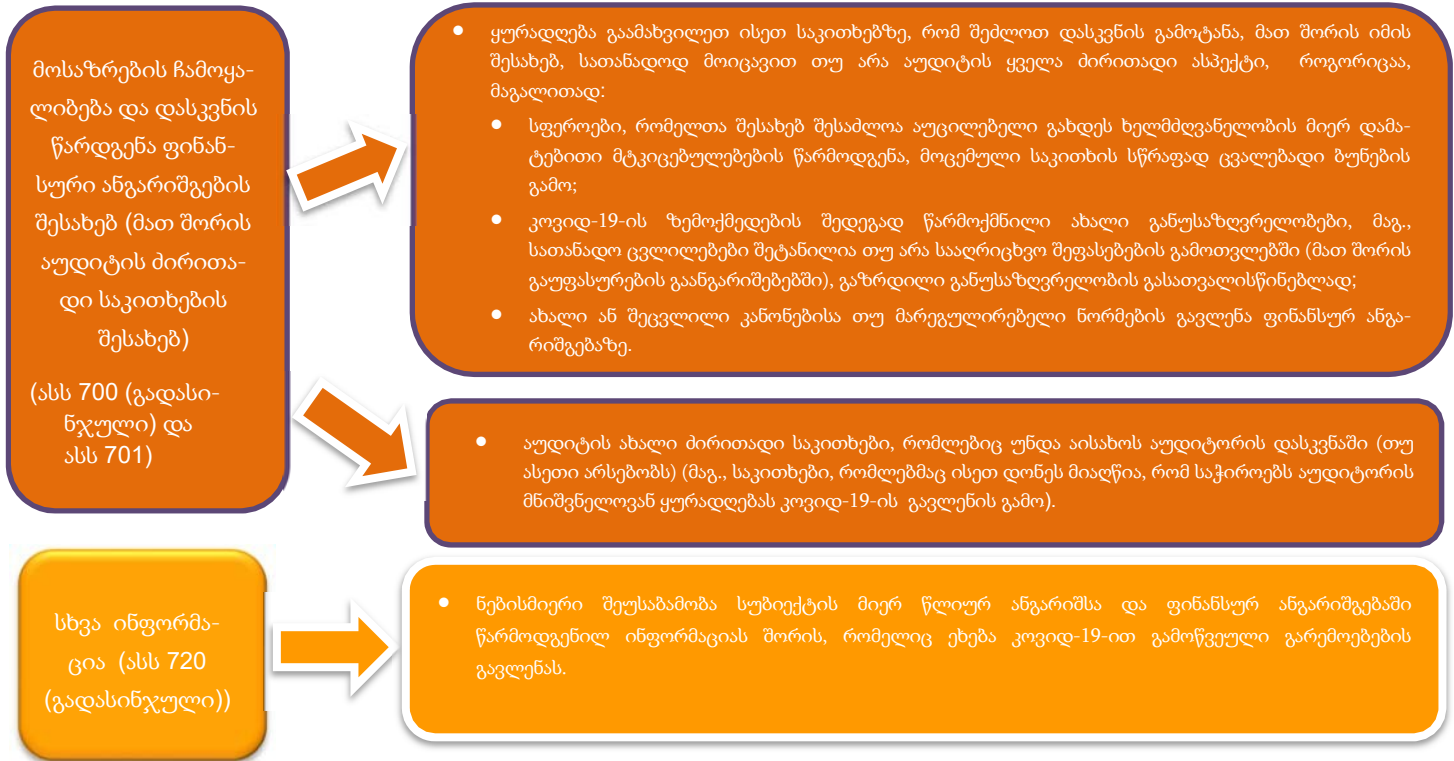
შესაფერისი ასს

განსახილველი სპეციფიკური საკითხები



შესაფერისი ასს

განსახილველი სპეციფიკური საკითხები



სხვა სამომავლო დაგეგმილი საგანგებო მითითებები

- პრიორიტეტული სფეროები, რომლებზეც ყურადღება უნდა გამახვილდეს სააღრიცხვო შეფასებების აუდიტში კოვიდ-19-ის გავლენის შედეგად შექმნილ ცვალებად გარემოში.
- განსახილველი პრიორიტეტული საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს სტატუსთან კოვიდ-19-ის გავლენის შედეგად შექმნილ ახლანდელ ცვალებად გარემოში.
- განსახილველი პრიორიტეტული საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია აუდიტორის დასკვნის შედგენასთან კოვიდ-19-ის გავლენის შედეგად შექმნილ ახლანდელ ცვალებად გარემოში.
- პრიორიტეტული საკითხები, რომლებიც უნდა გაითვალისწინონ საჯარო სექტორის აუდიტორებმა კოვიდ-19-ის გავლენის შედეგად შექმნილ ახლანდელ ცვალებად გარემოში.

ამ დოკუმენტში მითითებული აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტები:

- ასს 315 (გადასინჯული), არსებითი უზუსტობის რისკების გამოვლენა და შეფასება სამეურნეო სუბიექტისა და მისი გარემოს შესწავლის გზით
- ასს 330, აუდიტორის პროცედურები შეფასებულ რისკებზე რეაგირებისათვის
- ასს 540 (გადასინჯული), სააღრიცხვო შეფასებებისა და შესაბამისი განმარტებითი შენიშვნების აუდიტი
- ასს 560, შემდგომი მოვლენები
- ასს 570 (გადასინჯული), ფუნქციონირებადი საწარმო
- ასს 600, სპეციფიკური საკითხები – ჯგუფის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი (კომპონენტის აუდიტორების სამუშაოს ჩათვლით)
- ასს 700 (გადასინჯული), მოსაზრების ჩამოყალიბება და დასკვნის წარდგენა ფინანსური ანგარიშგების შესახებ
- ასს 701, აუდიტის ძირითადი საკითხების შესახებ ინფორმირება დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნაში
- ასს 720 (გადასინჯული), აუდიტორის პასუხისმგებლობა სხვა ინფორმაციასთან მიმართებით

**Highlighting Areas of Focus in an Evolving Audit Environment
Due to the Impact of COVID-19****კოვიდ-19-ის გავლენის შედეგად შექმნილ ცვალებად გარემოში
გასათვალისწინებელი პრიორიტეტული საკითხები**

წინამდებარე დოკუმენტი „კოვიდ-19-ის გავლენის შედეგად შექმნილ ცვალებად გარემოში გასათვალისწინებელი პრიორიტეტული საკითხები“, რომელიც მოამზადა აუდიტისა და მარწმუნებელი მომსახურების საერთაშორისო საბჭომ და ბუღალტერთა საერთაშორისო ფედერაციამ (IFAC) ინგლისურ ენაზე გამოსცა 2020 წლის მარტში, ქართულ ენაზე თარგმნა ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურმა 2020 წლის აპრილში და გამოიცემა IFAC-ის ნებართვით. IFAC-ის პუბლიკაციების დამტკიცებულ ტექსტად მიიჩნევა IFAC-ის მიერ ინგლისურ ენაზე გამოცემული ტექსტი. IFAC თავის თავზე არ იღებს არანაირ პასუხისმგებლობას თარგმანის სისწორესა და სისრულეზე, ან ქმედებებზე, რომლებიც შეიძლება მოჰყვეს მის გამოყენებას.

„კოვიდ-19-ის გავლენის შედეგად შექმნილ ცვალებად გარემოში გასათვალისწინებელი პრიორიტეტული საკითხები“, ინგლისურენოვანი ტექსტი © 2020 წ. International Federation of Accountants (IFAC). ყველა უფლება დაცულია.

„კოვიდ-19-ის გავლენის შედეგად შექმნილ ცვალებად გარემოში გასათვალისწინებელი პრიორიტეტული საკითხები“, ქართულენოვანი ტექსტი © 2020 წ. International Federation of Accountants (IFAC). ყველა უფლება დაცულია.

ორიგინალური ვერსიის სახელწოდება: Highlighting Areas of Focus in an Evolving Audit Environment Due to the Impact of COVID-19.

წინამდებარე დოკუმენტის გამრავლების, შენახვის, ან გადაცემის, ან სხვა ანალოგიური მიზნით გამოყენებისთვის ნებართვის მისაღებად დაგვიკავშირდით: Permissions@ifac.org

გამოსცა:



თარგმნა:

