

## Ключевые моменты в текущей быстроменяющейся ситуации – Что следует принять во внимание аудиторам при анализе влияния COVID-19

Мировые изменения, связанные с пандемией COVID-19, также коснулись и аудитором. Неопределенность и непредсказуемость могут создать риски существенного искажения, новых или усугубленных в контексте текущих условий. Во время планирования аудиторской проверки аудиторы могли или не учесть этих рисков вовсе, или оценить их иначе, чем требуют обстоятельства.

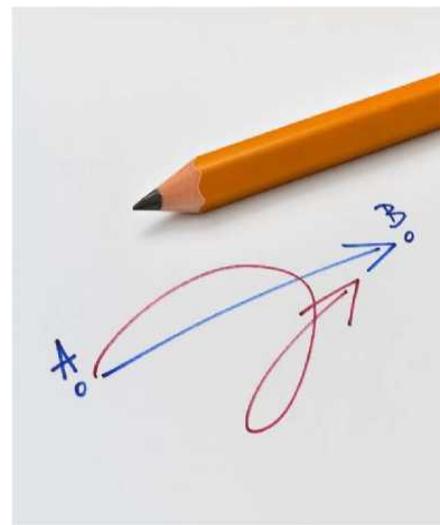
Компании, в которых проводится аудиторская проверка, адаптируются к меняющейся среде, которая затрагивает их деловую активность и деятельность, включая процесс подготовки финансовой отчетности и раскрытий к финансовой отчетности и их способность продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

Аналогично, аудиторам приходится адаптироваться к новым способам сбора и получения достаточных и надлежащих аудиторских доказательств, на основании которых аудитор будет составлять свое аудиторское заключение, на фоне вызовов, связанных, помимо прочего, с возможностью физического общения с людьми и получения доступа к информации, пересмотра выявленных и оцененных определенных рисков существенного искажения информации, пересмотра плана аудиторских процедур, включая проведение альтернативных или дополнительных аудиторских процедур по мере необходимости. Аудиторы могут также прийти к выводу, что текущие обстоятельства предоставляют возможность сделать что-то иначе, например, с помощью использования новых или адаптации существующих технологических ресурсов.

И наконец, другие изменения в отрасли и цепочке составления финансовой отчетности, могут также повлиять на аудиторскую проверку, включая изменения действующих стандартов финансовой отчетности, законодательных актов или проведение новых транзакций аудируемого лица, в том числе получение субсидий.

Изменения в том, каким образом и где аудитор проводит свою деятельность могут заставить аудиторские организации отреагировать на изменяющуюся среду, например, рассмотреть соответствующие **политики и процедуры внутреннего контроля качества**, связанные с руководством и надзором за деятельностью аудиторской команды и анализом их работы. На уровне отдельного аудиторского задания, аудиторам необходимо проявлять большую бдительность в отношении вероятности возникновения **мошеннических действий и ошибок**, включая мошенническую финансовую отчетность, где особенно важно применять **профессиональный скептицизм**, как процедуры номер один при проведении аудиторской проверки.

Ниже приведены самые основные моменты для дальнейшего рассмотрения при составлении и осуществлении аудиторских процедур, необходимых для сбора аудиторских доказательств, надлежащих и достаточных, и для составления соответствующего отчета.



## Соответствующий МСА

### Конкретные вопросы для рассмотрения

Выявление и оценка рисков существенного искажения МСА 315 (Пересмотренный)

- Как новые или пересмотренные риски, появившиеся в результате пандемии, отразятся на запланированных аудиторских процедурах
- Возможный пересмотр уже примененных процедур по оценке рисков

- Как изменения повлияли на систему внутреннего контроля компании, в том числе:
  - контрольная среда
  - изменение в запланированных подходах к установлению надежности средств контроля при определении механизмов реагирования на выявленные риски существенного искажения

Противодействие выявленным рискам МСА (330)

Изменения, необходимые для ранее запланированных действий, возникающих в результате изменений в окружающей среде, а именно: насколько аудитору удастся в новых условиях собрать надлежащие и необходимые аудиторские доказательства (например, могли возникнуть проблемы с доступом или аудитор не может присутствовать на инвентаризации запасов, тогда аудитору потребуются применение альтернативных процедур)

Больше внимания уделяем следующим моментам:

- Процесс закрытия финансовой отчетности (особенно журнальные проводки и другие произведенные корректировки)
- Общая оценка и выводы аудитора относительно того, как в целом была представлена финансовая отчетность, включая адекватность и соответствие раскрытия информации
- Выводы и заключения аудитора относительно достаточности и уместности аудиторских доказательств

МСА 540 (Пересмотренный)  
Аудиторские Расчетные Значения и оценки

Больше внимания уделяем следующим моментам:

- Изменения в регуляторных факторах, что может отразиться на изменениях в принятых оценочных значениях (например, инициативы, призванные сохранить стабильность дебиторов, испытывающих временные трудности в контексте пандемии)
- Насколько сделанные допущения соответствуют текущим обстоятельствам и находятся в контексте действующих концептуальных принципов составления финансовой отчетности (прогнозы по кэш-флоу и ставке дисконтирования и др.)
- Насколько актуальны и надежны данные, используемые компанией аудируемого лица
- Как влияют факторы заложенного риска, например степень неопределенности

## Соответствующий МСА

### Конкретные вопросы для рассмотрения

Ответственность аудитора, связанная с событиями, после отчетной даты (МСА 560)

- Следует иметь в виду, что если сроки составления финансовой отчетности сдвигаются в сторону увеличения отчетного периода (и как следствие связанных рисков), то могут возникнуть события, возникающие между датой составления финансовой отчетности и датой выхода аудиторского отчета

- Важно выявить существенные события, произошедшие после отчетной даты, связанные с пандемией COVID-19, проверить их присутствие в раскрытии к финансовой отчетности в соответствии с действующими концептуальными принципами составления финансовой отчетности

Ответственность аудитора в отношении допущения непрерывности и деятельности МСА (570 Пересмотренный)

Влияние COVID-19 (в том числе, насколько эта ситуация существенно отразилась уже или ожидается ее влияние в будущем) на выводы и заключения аудитора относительно оценок, которое делает руководство компании аудируемого лица в части принципа непрерывности деятельности

Пересмотр решения относительно применения принципа непрерывности деятельности, как основополагающего принципа составления финансовой отчетности, или, как вариант, последующая модификация аудиторского отчета

Аудит Группы (МСА 600)

Если это применимо, рекомендуется провести пересмотр запланированных аудитором процедур по аудиту группы в части проведения аудита компоненты, включая способность аудитора группы соответствующим образом проанализировать и (или подключить к) к работе аудиторов, проводящих аудит компонента, или же рассмотреть возможность применения альтернативных процедур, а также проанализировать степень достаточности и надежности аудиторских доказательств, на основании которых будет строиться аудиторское заключение.



#### Staff Audit Practice Alert

Настоящая публикация «Рекомендации по аудиторской практике сотрудников IAASB, Март 2020-Ключевые моменты в текущей быстроменяющейся ситуации – Что следует принять во внимание аудиторам при анализе влияния COVID-19», разработанная Комитетом по международным стандартам аудита и подтверждения достоверности информации (IAASB), и опубликованная Международной Федерацией Бухгалтеров в мае 2020 г. на английском языке и переведённая на русский язык СРО аудиторов Ассоциация «Содружество» в августе 2020 года, используется с разрешения МФБ. Утвержденный текст всех публикаций МФБ является текст на английском языке. МФБ не берет на себя дополнительной ответственности за точность и полноту перевода, а также за последствия, возникающие в результате возможных неточностей или неполноты текста.

Текст на английском языке: «Staff Audit Practice Alert, March 2020 - Highlighting Areas of Focus in an Evolving Audit Environment Due to the Impact of COVID» © 2020, МФБ. Все права защищены.

Текст на русском языке «Рекомендации по аудиторской практике сотрудников IAASB, Март 2020 г.- Ключевые моменты в текущей быстроменяющейся ситуации – Что следует принять во внимание аудиторам при анализе влияния COVID-19» © 2020, МФБ. Все права защищены.

Название публикации на языке оригинала: «Staff Audit Practice Alert, March 2020 - Highlighting Areas of Focus in an Evolving Audit Environment Due to the Impact of COVID».

С вопросами согласования разрешений на воспроизведение, хранение, передачу и другие подобные действия с данным документом обращайтесь по адресу электронной почты [permissions@ifac.org](mailto:permissions@ifac.org).