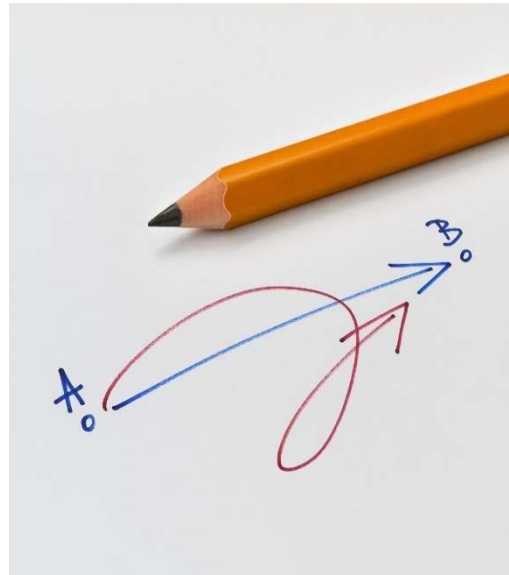


Сфери для особливої уваги під час аудиту у середовищі, що розвивається, внаслідок впливу COVID-19

Глобальні події, пов'язані з пандемією COVID-19, також вплинули на роботу аудиторів. Невизначеність та непередбачуваність можуть створювати ризики суттєвих викривлень, які є новими або збільшуються. Під час планування аудиту аудитори, можливо, не розглядали ці ризики або, можливо, по іншому врахували ідентифіковані ризики.

Суб'єкти господарювання, що підлягають аудиту, пристосовуються до змін в умовах діяльності. Це стосується в тому числі процесів фінансового звітування, розкриття інформації у фінансових звітах та їхньої здатності продовжувати діяльність у найближчому майбутньому.

Так само аудитори повинні змінити свій підхід до отримання достатніх відповідних аудиторських доказів, на яких базується аудиторська думка, на тлі викликів, пов'язаних, серед іншого, з доступом до людей чи інформації, переглядом ідентифікації та оцінки певних ризиків суттєвого викривлення, змінюючи заплановані аудиторські процедури або виконуючи альтернативні чи додаткові аудиторські процедури, наскільки це можливо. Аудитори також можуть встановити, що поточні обставини надають можливість зробити щось по іншому, наприклад, за допомогою використання нових або існуючих технологічних ресурсів.



Нарешті, інші зміни в середовищі та ланцюгу фінансового звітування також можуть вплинути на аудит. Наприклад, зміни у застосовних стандартах фінансової звітності, зміни в законах або нормативних актах або нові операції для суб'єкта господарювання, такі як отримання субсидій.

Зміни в тому, як і де аудитори виконують свою роботу, можуть вимагати від фірм реагувати на зміни у середовищі, наприклад, за допомогою **політик і процедур контролю якості**, що стосуються керівництва та нагляду над групами із завдань та перевірки їх роботи. На рівні завдання аудиторам необхідно мати підвищений рівень обізнаності щодо можливості **шахрайства чи помилок**, включаючи фальсифіковану фінансову звітність, важливості застосування **професійного скептицизму** при виконанні аудиторських процедур.

Далі окреслені основні моменти з деяких найбільш значущих ділянок, які, можливо, потребуватимуть додаткового розгляду під час планування та виконання аудиторських процедур для отримання достатніх відповідних аудиторських доказів та відповідного звітування.



Доречні МСА

Ідентифікація та оцінювання ризиків суттєвого викривлення
МСА 315 (переглянутий)

Питання для розгляду

- Вплив на запланований підхід до аудиту нових або переглянутих ризиків, які виникли внаслідок COVID-19
- Можливий перегляд оцінки ризиків, виконаної раніше

- Вплив змін на розуміння аудитором системи внутрішнього контролю суб'єкта господарювання, в тому числі:
 - Середовища контролю
 - Зміни до запланованого рівня довіри до процедур контролю при визначенні дій у відповідь на ідентифіковані ризики суттєвого викривлення

Відповідь на оцінені ризики
(МСА 330)

- Зміни до запланованих заходів у відповідь на ризики, необхідні внаслідок впливу змін в умовах діяльності, таких як можливість отримати достатні відповідні аудиторські докази (наприклад, зараз можуть виникнути проблеми з доступом або неможлива присутність при інвентаризації запасів, у зв'язку з чим можуть знадобитися альтернативні процедури).

- Більша увага до:
 - Процесу закриття фінансової звітності (зокрема журнальних проводок та інших коригувань).
 - Оцінки аудитором загальної презентації фінансової звітності, в т.ч. чи було зроблено адекватне розкриття інформації.
 - Висновку аудитора щодо отримання достатніх відповідних аудиторських доказів.

МСА 540 (переглянутий)
Аудит облікових оцінок

- Більша увага до:
 - Змін у регуляторних факторах, які можуть вплинути на облікові оцінки (наприклад, ініціатив, спрямованих на підтримку проблемних боржників).
 - Чи припущення відповідають обставинам та змісту застосовної концептуальної основи фінансового звітування (наприклад, прогнози грошових потоків, ставки дисконту тощо).
 - Чи дані, використані суб'єктом, є релевантними та надійними.
 - Впливу змін чинників властивого ризику, зокрема невизначеності.



Доречні МСА

Питання для розгляду

Відповідальність аудитора щодо подальших подій (МСА 560)

- Врахувати те, що зміщення строків подання звітності збільшує період (та, відповідно, пов'язані ризики) для подій, що відбулися між датою фінансової звітності та датою звіту аудитора.

- Ідентифікація будь-яких суттєвих подальших подій, пов'язаних з COVID-19, та визначення, чи були вони належним чином оцінені або розкриті у фінансовій звітності відповідно до концептуальної основи фінансового звітування.

Відповідальність аудитора щодо безперервності діяльності (МСА 570 (переглянутий))

- Вплив COVID-19(тобто,чи він вплинув суттєво або очікується, що він матиме суттєвий вплив) на оцінку аудитором оцінки управлінським персоналом безперервності діяльності.

- Перегляд відповідності застосування принципу безперервності як основи для складання фінансової звітності або внесення модифікацій до звіту аудитора, за необхідності.

Аудити груп (МСА 600)

- За необхідності, повторна оцінка аудитором групи запланованих процедур щодо роботи аудиторів компонентів, таких як здатність аудитора групи належним чином перевірити (або взяти участь) роботу аудиторів компонентів, тобто, чи необхідно розглянути альтернативні процедури, та вплив на достатність та відповідність аудиторських доказів, на яких ґрунтується думка аудитора групи.



Доречні МСА

Питання для розгляду



Інші заплановані публікації

- Висвітлення сфер для зосередження під час аудиту облікових оцінок в умовах, що розвиваються, внаслідок впливу COVID-19.
- Висвітлення питань для розгляду щодо безперервності діяльності в поточному середовищі, що розвивається, внаслідок впливу COVID-19.
- Висвітлення питань для розгляду щодо складання аудитором звіту в поточному середовищі, що розвивається, внаслідок впливу COVID-19.
- Висвітлення питань для розгляду аудиторами державного сектору в поточному середовищі, що розвивається, внаслідок впливу COVID-19.

Міжнародні стандарти аудиту, згадані в цій публікації

МСА 315 (переглянутий), *Ідентифікація та оцінювання ризиків суттєвого викривлення через розуміння суб'єкта господарювання та його середовища*

МСА 330, *Дії аудитора у відповідь на оцінені ризики*

МСА 540 (переглянутий), *Аудит облікових оцінок та пов'язаних з ними розкриттів інформації*

МСА 560, *Події після звітного періоду*

МСА 570 (переглянутий), *Безперервність діяльності*

МСА 600, *Особливі положення—Аудит фінансової звітності групи (включаючи роботу аудиторів компонентів)*

МСА 700 (переглянутий), *Формування думки та складання звіту щодо фінансової звітності*

МСА 701, *Повідомлення інформації з ключових питань аудиту у звіті незалежного аудитора*

МСА 720 (переглянутий), *Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність*



Це «Сповідання персоналу РМСАНВ щодо практики аудиту: Сфери для особливої уваги під час аудиту у середовищі, що розвивається, внаслідок впливу COVID-19» Ради з Міжнародних стандартів аудиту та надання впевненості (РМСАНВ), опубліковане Міжнародною Федерацією бухгалтерів у березні 2020 року англійською мовою, було перекладено на українську мову Аудиторською Палатою України у червні 2020 року, та використовується з дозволу МФБ. Затверджений текст всіх публікацій МФБ – це текст, опублікований МФБ англійською мовою. МФБ не несе відповідальність за повноту і точність перекладу або за дії, які можуть настати внаслідок цього.

Англомовний текст «Сповідання персоналу РМСАНВ щодо практики аудиту: Сфери для особливої уваги під час аудиту у середовищі, що розвивається, внаслідок впливу COVID-19» © 2020МФБ. Всі права застережені.

Україномовний текст «Сповідання персоналу РМСАНВ щодо практики аудиту: Сфери для особливої уваги під час аудиту у середовищі, що розвивається, внаслідок впливу COVID-19» © 2020МФБ. Всі права застережені.

Назва оригіналу: «IAASB Staff Audit Practice Alert: Highlighting Areas of Focus in an Evolving Audit Environment Due to the Impact of COVID-19»

За отриманням дозволу на відтворення, зберігання або передачу чи іншого подібного використання цього документу звертайтеся до Permissions@ifac.org