

ПАНДЕМИЯ КОРОНОВИРУСА

ПОСЛЕДСТВИЯ ДЛЯ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И АУДИТА

СОДЕРЖАНИЕ

- ВЛИЯНИЕ НА УЧЕТ И ОТЧЕТНОСТЬ
- ВЛИЯНИЕ НА АУДИТОРСКУЮ ПРАКТИКУ

ВВЕДЕНИЕ

Пандемия коронавируса (SARS-CoV-19) продолжает распространяться во многих странах. Этот кризис имеет значительные экономические последствия для компаний, например, из-за ограничений в производстве, торговле и потреблении или из-за запретов на поездки.

Эти экономические последствия оказывают влияние на бухгалтерский учет, отчетность и аудит финансовой отчетности соответствующих компаний или групп. Эта презентация освещает некоторые из этих потенциальных последствий.

СТАНДАРТЫ ОТЧЕТНОСТИ

- Стандарты отчетности должны полностью соблюдаться.

СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

- Появление коронавируса не является корректирующим событием, поскольку вспышка произошла в начале 2020 года.
- Характер любого существенного некорректирующего события и оценка его финансового влияния должны быть раскрыты в примечании.
- Важно включить всесторонний обзор всех СПОД до утверждения финансовой отчетности к выпуску в план составления отчетности на конец года

ОТЧЕТ РУКОВОДСТВА

- Компании должны сообщать в отчете руководства о возможном воздействии коронавируса, когда возможное дальнейшее развитие событий может привести к отрицательным отклонениям от прогнозов компании

НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

- Налицо негативное влияние коронавируса.
- Малым предприятиям или предприятиям в сфере путешествий, отдыха, гостиничного бизнеса и авиации, необходимо рассмотреть вопрос о непрерывности деятельности.
- Это может привести к дополнительному раскрытию информации, особенно в случае существенной неопределенности.
- В некоторых обстоятельствах может возникнуть необходимость рассмотреть вопрос о целесообразности подготовки отчетности на основе принципа непрерывности деятельности.
- Эта оценка непрерывности деятельности должна постоянно обновляться до даты утверждения финансовой отчетности.

СТАНДАРТЫ ОТЧЕТНОСТИ

- Стандарты отчетности также должны полностью соблюдаться.

СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

- Коронавирус принято считать корректирующим событием для любого отчетного периода, заканчивающегося после 31 января 2020 года.
- Остальные требования остаются такими же.

ОТЧЕТ РУКОВОДСТВА

- Требования остаются такими же.

НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

- Влияние, рассмотрения, оценки, раскрытия и обновления аналогичные.

НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ В ОТНОШЕНИИ СУЖДЕНИЙ И ОЦЕНОК

- Компании должны рассматривать все области учета, которые подвержены неопределенности в отношении суждений и оценок, включая: бухгалтерские оценки, оценку справедливой стоимости, обесценение активов, оценку ожидаемых кредитных убытков, хеджирование и
- другие требования к раскрытию финансовой отчетности.
- Рассмотрению также подлежит влияние нарушений соглашений, обременительных условий договоров и планов реструктуризации.

ВЛИЯНИЕ НА ОТДЕЛЬНЫЕ ЗАДАНИЯ

ПОДХОД К АУДИТУ

Ключевые суждения аудитора

Пересмотреть предыдущие суждения, сделанные на более ранних этапах аудита

Области подверженные влиянию могут включать

- Аудит рисков (выявление и оценка)
- Существенность
- Необходимость в обзорных проверках
- Использование экспертов
- Связь с ЛОКУ

ВЛИЯНИЕ НА ОТДЕЛЬНЫЕ ЗАДАНИЯ

ПОДХОД К АУДИТУ

Идентификация и оценка рисков

Рассмотрим практичность получения необходимого уровня понимания

Аудитор должен будет определить, как будет возможно получить соответствующий уровень понимания и выполнения оценки, связанные с выявлением аудиторского риска и оценка.

Это может быть особенно сложным для новых клиенты или для существующих клиентов, которые претерпели значительные изменения с момента аудита.

ВЛИЯНИЕ НА ОТДЕЛЬНЫЕ ЗАДАНИЯ

ПОДХОД К АУДИТУ

Потенциальные ограничения объема проверки (LoS)

Наличие аудиторских доказательств

Ключевые области для рассмотрения включают в себя:

- Доступ к книгам и записям
- Участие в инвентаризации
- Верификация основных средств
- Возможно, потребуется рассмотреть альтернативные аудиторские процедуры
- Рассмотреть влияние ограничений объема проверки на аудиторское заключение
- Подумайте, есть ли условия участия были согласованы

ВЛИЯНИЕ НА ОТДЕЛЬНЫЕ ЗАДАНИЯ

ПОДХОД К АУДИТУ

Непрерывность деятельности

Оценки непрерывности деятельности должны будут постоянно обновляться по мере развития обстоятельств Covid-19.

- Разработка процедур аудита, соответствующих обстоятельствам
 - Рассмотреть обновленные бизнес-планы и пересмотренную оценку доступности финансирования.
- Аудит оценки непрерывности деятельности должен быть актуальным до даты подписания аудиторского заключения

ВЛИЯНИЕ НА ОТДЕЛЬНЫЕ ЗАДАНИЯ

ПОДХОД К АУДИТУ

Оценочные значения

Точность измерения активов и пассивов, на значения которых Covid-19 может оказать существенное влияние.

Области, подверженные влиянию могут включать:

- Обесценение запасов
- Резервы по сомнительной дебиторской задолженности
- Резервы по обязательствам по претензиям / возвратам
- Финансовые инструменты
- Инвестиции
- Пенсионные активы и обязательства
- Отложенные налоговые активы

ВЛИЯНИЕ НА ОТДЕЛЬНЫЕ ЗАДАНИЯ

ПОДХОД К АУДИТУ

Влияние на аудит групповой отчетности

- Аудит компонентов должен быть правильно спланирован и проведен в соответствии с изменившимися обстоятельствами
- Влияние на проверку рабочих документов аудитора компонентов должно быть рассмотрено, если это необходимо

События после отчетной даты

- Должны быть разработаны процедуры, которые соответствуют текущим обстоятельствам
- Следует также рассмотреть влияние продления сроков подачи финансовой отчетности

ВЛИЯНИЕ НА ОТДЕЛЬНЫЕ ЗАДАНИЯ

ПОДХОД К АУДИТУ

Корректирующие / не корректирующие события

Может потребоваться суждение при определении того, является ли вспышка коронавируса корректирующим или нерегулирующим событием.

Признание выручки / государственных субсидий / условных активов

- Могут быть ситуации, когда организация обращается за государственной поддержкой за потерянный доход. Нужно оценить порядок учета и представления.
- Учитывайте также увеличение страховых случаев при оценке точности учета.

ВЛИЯНИЕ НА ОТДЕЛЬНЫЕ ЗАДАНИЯ

ПОДХОД К АУДИТУ

Представление и раскрытие

Представление и раскрытие информации должны быть подготовлены для надлежащего описания текущих обстоятельств, включая достаточное описание соответствующих рисков, оценок и примененных суждений.

Аудиторское заключение / Отчет независимого аудитора.

- Должно быть рассмотрено влияние на ключевые вопросы аудита
- Также повышается вероятность выдачи некоторых форм модификаций

ВЛИЯНИЕ НА ОТДЕЛЬНЫЕ ЗАДАНИЯ

ПОДХОД К АУДИТУ

Принятие клиента / продолжение сотрудничества

Продолжайте оценивать, есть ли изменения в обстоятельствах клиента, которые могут повлиять на предыдущие решения о принятии клиента / продолжении сотрудничества.

Первоначальный аудит

- Проведите обзор рабочих документов предыдущего аудитора для получения доказательств по начальным остаткам
- Получение достаточного понимания субъекта для выявления и оценки риска существенного искажения

ПРАКТИЧЕСКИЕ ВОПРОСЫ ПРОВЕДЕНИЯ УДАЛЕННОГО АУДИТА

Аудиторские доказательства

Использование подхода удаленного аудита может повлиять на своевременность получения аудиторских доказательств

Рассмотрите своевременность получения аудиторских доказательств, в том числе от внешних третьих сторон, например:

- Банковских подтверждений
- Подтверждений должника / кредитора
- Юридических писем
- Экспертных отчетов

Может потребоваться проведение альтернативных процедур

ПРАКТИЧЕСКИЕ ВОПРОСЫ ПРОВЕДЕНИЯ УДАЛЕННОГО АУДИТА

Аудиторские доказательства

Электронные / цифровые форматы доказательств.

- Получение доказательств в электронном / оцифрованном формате может представлять новые проблемы для аудитора, например:
- Надежность доказательств – являются ли они инструментом манипулирования? Как можно проверить подлинность?
- Безопасность - имеет ли аудиторская организация политику безопасности данных клиента?
- Хранение - увеличение объемов электронной информации может создавать нагрузку на ноутбуки или серверы.

ВЛИЯНИЕ НА АУДИТОРСКУЮ ПРАКТИКУ



ПРАКТИЧЕСКИЕ ВОПРОСЫ ПРОВЕДЕНИЯ УДАЛЕННОГО АУДИТА

Управление проектом

Проводите удаленные встречи по планированию аудита с аудиторской командой и с клиентом. Подготовьте план взаимодействия.

Обучение и контроль

Убедитесь, что старшие члены аудиторской группы разработали эффективный план для обеспечения надлежащего уровня обучения и контроля для младшего персонала.

Взаимодействие с руководством и ЛОКУ

Согласуйте подходящие альтернативные средства связи с теми ключевыми контактными лицами клиентов, с которыми обычно встречаются лицом к лицу.

ПРАКТИЧЕСКИЕ ВОПРОСЫ ПРОВЕДЕНИЯ УДАЛЕННОГО АУДИТА

Новые сотрудники

Убедитесь, что соответствующий процесс адаптации предусмотрен для тех членов аудиторской команды, которые являются новыми сотрудниками.

Дистанционное обучение и развитие

- Рассматривайте потребности в обучении аудиторского персонала.
- Подготовьте соответствующее онлайн решение для проведения обучение в текущих обстоятельствах.

ПРАКТИЧЕСКИЕ ВОПРОСЫ ПРОВЕДЕНИЯ УДАЛЕННОГО АУДИТА

Сроки подачи финансовой отчетности с аудиторским заключением

- Обсудите с клиентом достижимость соблюдения сроков подачи
- Согласуйте изменения в плане аудита, где сроки были продлены
- Рассмотрите влияние несоблюдения ковенант на непрерывность деятельности клиентов в результате пропуска или продления сроков подачи финансовой отчетности с аудиторским заключением

Общее собрание участников / акционеров

Согласуйте с клиентом участие в общем собрании участников / акционеров

СПАСИБО ЗА ВНИМАНИЕ!

СЕГОДНЯ И ВСЕГДА