

В ПОДДЕРЖКУ МЕЖДУНАРОДНЫХ СТАНДАРТОВ

# Краткий обзор аудита в условиях пандемии

CHRISTOPHER ARNOLD

Последствия пандемии Covid-19 для финансовой отчетности и аудиторских заданий оказались довольно серьезными и привели к возникновению проблем как для руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, так и аудиторов. Существует значительный уровень неопределенности в отношении экономики, доходов будущих периодов и многих других факторов, которые представляют собой фундаментальные элементы финансовой отчетности. Вероятно, составителям финансовой и (или) бухгалтерской отчетности в краткосрочной и, возможно, среднесрочной перспективе придется учитывать существенные и многочисленные последствия.

Неопределенность, возникающая в текущих условиях, может усложнить задачу сбора достаточных надлежащих аудиторских доказательств для того, чтобы иметь возможность сделать обоснованные выводы, которые послужат основанием для аудиторского мнения. Составителям финансовой и (или) бухгалтерской отчетности и аудиторами важно участвовать в обсуждениях оценки влияния последствий на ранних этапах процесса подготовки отчетности и проведения аудита, поскольку, вероятно, возникнут проблемы, с которыми ранее не сталкивались, и которые теперь, возможно, потребуется рассмотреть.

Как составители финансовой и (или) бухгалтерской отчетности, так и аудиторы, были переведены на удаленную работу, что создало практические проблемы для проведения аудита. Организации начали получать информацию новыми или иными способами и (или) по-разному осуществлять контроль за подготовкой финансовой информации. Аудиторские организации также перешли на удаленную работу, используя различные доступные технологические инструменты.

Международная федерация бухгалтеров рассматривает некоторые ключевые проблемы аудита и последствия Covid-19, а также делится некоторыми дополнительными ресурсами, доступными на официальном сайте МФБ. Предлагаемые материалы не являются исчерпывающими и не предназначены для охвата всех практических и технических вопросов аудита в нынешних условиях. Ссылки и цитаты даны из многочисленных международных стандартов. Однако в материалах МФБ приводятся не все аспекты международных стандартов, как таковых, – читатели должны ссылаться на международные стандарты в отношении каждого требования в отдельности.



Для получения информации о трех вебинарах по планированию, проведению и документированию аудита перейдите по следующей ссылке:  
<https://www.ifac.org/knowledge-gateway/supporting-international-standards/discussion/weekly-webinar-series-practical-audit-quality-considerations-auditing-pandemic-environment-planning>.

Аудиторы должны формировать профессиональное суждение, проявлять профессиональный скептицизм и соблюдать этические требования, поддерживая общественные интересы.

Международные стандарты аудита (МСА) основаны на таких принципах и продолжают применяться в полном объеме. Кроме этого, аудиторам также необходимо учитывать национальные законодательные и нормативные акты. Применение Международного кодекса этики для профессиональных бухгалтеров, включая соблюдение основополагающих принципов (честность, объективность, независимость, профессиональная компетентность и добросовестность, конфиденциальность и профессиональное поведение), является ключевым требованием к сохранению и укреплению общественного доверия ко всем аудиторам.

## ОБЩИЕ РЕСУРСЫ

Ниже представлены ссылки на статьи и публикации, дающие представление на более углубленном уровне о некоторых проблемах в аудиторской деятельности, связанных с пандемией. Обратите внимание, что названия статей перечислены в алфавитном порядке по авторам и не отражают порядок их относительной важности (все публикации представлены на языке оригинала):

- AUASB JOINT FAQ The Impact of Coronavirus on Financial Reporting and the Auditor's Considerations  
[https://www.aasb.gov.au/admin/file/content102/c3/AASB19009\\_COVID19\\_FA.pdf](https://www.aasb.gov.au/admin/file/content102/c3/AASB19009_COVID19_FA.pdf)
- ACCA The impact of Covid-19 on Audit and Assurance – challenges and considerations  
<https://www.accaglobal.com/gb/en/cam/coronavirus/audit-covid19.html>
- Accountancy Europe Coronavirus' impact on auditing for 2019 year-ends and beyond  
<https://www.accountancyeurope.eu/publications/coronavirus-impact-on-auditing-for-2019/>
- AICPA Audit and accounting guidance FAQs on COVID-19 [https://www.journalofaccountancy.com/news/2020/apr/audit-accounting-faqs-amid-coronavirus-pandemic.html?utm\\_source=mnl:cpald&utm\\_medium=email&utm\\_campaign=09Apr2020](https://www.journalofaccountancy.com/news/2020/apr/audit-accounting-faqs-amid-coronavirus-pandemic.html?utm_source=mnl:cpald&utm_medium=email&utm_campaign=09Apr2020)
- AICPA Consequences of COVID-19 – Potential auditing challenges <https://future.aicpa.org/resources/download/consequences-of-covid-19-potential-auditing-challenges>
- CA ANZ Financial Reporting and Audit Guide: Financial Reporting and Audit Issues Stemming from COVID-19 <https://www.charteredaccountantsanz.com/tools-and-resources/client-service-essentials/reporting/financial-reporting-and-audit-guide-financial-reporting-and-audit-issues-stemming-from-covid19>
- Center for Audit Quality 10-Q considerations during COVID-19 <https://www.thecaq.org/interim-financial-statements-included-in-form-10-q/>
- Committee of European Auditing Oversight Bodies CEAOB Areas that are of high importance in view of Covid-19 impact on audits of financial statements  
[https://ec.europa.eu/info/sites/default/files/business\\_economy\\_euro/banking\\_and\\_finance/documents/200325-ceaob-statement-covid-19\\_en.pdf](https://ec.europa.eu/info/sites/default/files/business_economy_euro/banking_and_finance/documents/200325-ceaob-statement-covid-19_en.pdf)
- CPA Canada COVID-19: Resources related to reporting and audit <https://www.cpacanada.ca/en/business-and-accounting-resources/financial-and-non-financial-reporting/mdanda-and-other-financial-reporting/publications/covid-19-external-auditing-reporting-resources>
- IAASB Staff Alert [Highlighting Areas of Focus in an Evolving Audit](https://www.ifac.org/system/files/uploads/IAASB/Staff%20Alert%20-%20Audit%20Considerations%20Arising%20from%20Changes%20Due%20to%20Coronavirus.pdf) <https://www.ifac.org/system/files/uploads/IAASB/Staff%20Alert%20-%20Audit%20Considerations%20Arising%20from%20Changes%20Due%20to%20Coronavirus.pdf> Environment Due to the Impact of COVID-19
- ICAEW webinar Coronavirus considerations for auditors <https://www.icaew.com/technical/audit-and-assurance/faculty/webcasts/coronavirus-considerations-for-auditors>
- ICAEW Coronavirus and Audit <https://www.icaew.com/coronavirus/audit>
- IFAC Guide to Using International Standards on Auditing in the Audits of Small- and Medium-Sized Entities <https://www.ifac.org/knowledge-gateway/supporting-international-standards/publications/guide-using-international-standards-auditing-audits-small-and-medium-sized-entities>

*Эта публикация Международной федерации бухгалтеров (МФБ), опубликованная **Международной федерацией бухгалтеров** в июне 2020 года на английском языке, была переведена на русский язык Аудиторской палатой в сентябре 2021 года и используется с разрешения МФБ. Утвержденный текст всех публикаций МФБ – это текст, опубликованный МФБ на английском языке. МФБ не несет ответственности за точность и полноту перевода или за последствия, которые могут возникнуть в результате этого.*

*Текст на английском языке [Summary of Covid-19 Audit Considerations](#) © 2020, IFAC. Все права защищены.*

*Текст на русском языке [Краткий обзор аудита в условиях пандемии](#) © 2021, IFAC. Все права защищены.*

*Свяжитесь с [Permissions@ifac.org](mailto:Permissions@ifac.org) для получения разрешения на публикацию, хранение, передачу или преследование иных целей использования данного документа.*