

ВАЖНАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Данная статья не представляет собой всеобъемлющего и полного анализа возникающих вопросов, а скорее ее следует рассматривать как вспомогательный материал в максимально возможном актуальном формате во время таких неустойчивых перемен, призванный помочь и поддержать качество проводимых аудиторских проверок.

Следовательно, здесь рассматриваются лишь ограниченные аспекты международных стандартов.

«Форум Фирм» (далее по тексту Forum of Firms) предлагает аудиторским организациям разных размеров воспользоваться данным материалом при разработке, совершенствовании или изменении реагирования на текущую непростую ситуацию, одновременно демонстрируя приверженность обеспечению качества аудита.



Планирование при пандемии – Практические рекомендации по обеспечению качества аудиторских проверок

Катерина Шамерхорн (Katherine Schamerhorn) – Grant
Thornton International Ltd

Джеми Друммонд (Jamie Drummond) – PKF International
Limited

«Форум фирм» – онлайн конференция

26 марта 2020г.

Планирование при пандемии – Практические рекомендации по обеспечению качества аудиторских проверок

Участники

- **Катерина Шамерхон** – Глобальный Руководитель, Департамент Методологии и Обучения Сервисной Линии – Грант Торнтон Интернейшнл Лимитед
- **Джеми Друммонд** – Директор по заданиям по подтверждению достоверности информации – ПКФ Интернейшнл Лимитед

Планирование при пандемии – Практические рекомендации по обеспечению качества аудиторских проверок

- Задача первостепенной важности – проведение качественных аудиторских проверок
- Необходимо учитывать воздействие на:
 - Профессию
 - Сеть
 - Организацию
 - Аудиторское задание

Воздействие на профессию

Краткосрочное

Выполнение ежегодных требований CPD
(Программы Повышения Квалификации)

Регуляторы – поддержка составителям отчетности, с указанными сроками подачи

Способность компаний должным образом поддерживать профессию

Долгосрочное

Влияние на внедрение МСКК 1 и 2,
МСА 220, 315, 600

[Регуляторы могут дать рекомендации и дополнительные разъяснения аудиторам]

[Разработчики стандартов могут разработать уточняющие рекомендации по CV-19]

Воздействие на сетевые организации

Краткосрочные

Глобальные процессы контроля

Глобальное обучение

Процесс проверки международных
взаимоотношений

Управление денежными потоками

Коммуникация ключевых сообщений

Долгосрочные



Воздействие на организацию

Краткосрочное

Внутренние контрольные процессы
Управление Ресурсами
Технологическая инфраструктура
Управлять процессом найма сотрудников в
текущем году
Управление денежными потоками

Долгосрочное



Воздействие на отдельные аудиторские задания

Подход к аудиту

Ключевые суждения аудиторов

Пересмотреть предыдущие выводы, сделанные на более ранних стадиях аудиторской проверки

К вопросам воздействия относятся:

- Аудиторские риски (выявление и оценка)
- Существенность
- Потребность в EQCR (Контроль Качества Аудиторских Заданий)
- Привлечение экспертов
- Коммуникации с TCWG (ЛОКУ)

Воздействие на отдельные аудиторские задания

Подход к аудиту

Выявление и оценка рисков

Принять во внимание практические аспекты получения необходимого уровня понимания

Аудитору следует установить, насколько реально будет получить необходимый уровень понимания и провести анализ, связанный с выявлением и оценкой аудиторского риска.

Этот момент может оказаться наиболее затруднительным, особенно в отношении новых клиентов или уже существующих, но претерпевших существенные изменения с момента последней аудиторской проверки.

Воздействие на отдельные аудиторские задания

Подход к аудиту

Возможные ограничения масштаба проверки (Limitation of Scope-LoS)

Доступность аудиторских доказательств

Основные вопросы для рассмотрения:

- Доступ к книгам и учетным записям
- Присутствие при инвентаризации
- Выверка основных средств (PP&E)
- Может понадобиться прибегнуть к альтернативным аудиторским процедурам
- Понять, насколько LoS может повлиять на аудиторское заключение
- Убедиться, что условия задания были согласованы

Воздействие на отдельные аудиторские задания

Подход к аудиту

Качество аудиторских доказательств

Как аудиторские доказательства влияют на возможность перехода к дистанционному аудиту от традиционного очного метода

- Надежность (изучить источник и характер доказательств)
- Полнота

Товарно-материальные запасы

Учтены ли альтернативные процедуры во время инвентаризации ТМЗ? Например, протестировать по существу все детали (напр., тестирование продаж по окончании года) / Тестирование других механизмов учета ТМЗ/Применение видеокамеры или дронов

Воздействие на отдельные аудиторские задания

Подход к аудиту

Принцип непрерывности деятельности

Соблюдение принципа непрерывности деятельности следует регулярно оценивать с учетом обстоятельств, появляющихся в результате Covid-19

- Разработка аудиторских процедур в соответствии с возникающими обстоятельствами
 - Актуализируйте бизнес-планы и пересмотрите подходы к наличию финансирования
- Оценка соблюдения принципа непрерывности деятельности должна быть актуальной на момент подписания аудиторского заключения
- COVID-19 повлекло какое-либо событие или условие

Воздействие на отдельные аудиторские задания

Подход к аудиту

Оценка и измерение

Скорее всего усложнится подход к оценке активов и пассивов, оценочные значения которых существенно изменятся под воздействием пандемии Covid-19.

Признание доходов также подпадет под воздействие пандемии, например, затраты на выполнение контрактов и динамика выполнения контрактных обязательств.

Области потенциального воздействия

- Устаревание ТМЗ
- Резервы под сомнительную задолженность
- Резервы на покрытие возможных обязательств или рефинансирование
- Финансовые инструменты
- Инвестиции
- Пенсионные активы и обязательства
- Отложенные налоговые выплаты

Воздействие на отдельные аудиторские задания

Подход к аудиту

Налогообложение

Текущие обстоятельства могут усложнить ситуацию

Особенности аудита группы

События после отчетной даты

Аудитор может столкнуться со сложностями как действовать в отношении нестандартных транзакций или сделок разового характера, включая применение налоговых послаблений.

- Каждый аудит компонентов должен быть должным образом спланирован и проведен с учетом изменений в сложившейся ситуации
- Влияние на обзор компонентов аудиторской документации, при необходимости
- Редактировать процедуры таким образом, чтобы соответствовать текущим условиям.
- Учесть ситуации, когда клиент получает продление сроков по сдаче отчетности

Воздействие на отдельные аудиторские задания

Подход к аудиту

Корректирующие/не корректирующие события

Доход – прочие статьи, например, государственные гранты /условные активы

Аудитору следует применить профессиональное суждение для определения того, является то или иное событие, произошедшее в результате Covid-19, корректирующим или не корректирующим финансовую отчетность событием

- В ситуациях, когда компания обращается за государственной поддержкой в связи с потерей выручки. Аудитору следует учесть методы бухучета и представление информации.
- Также стоит учесть возросший уровень страховых исков и оценить правильность бухучета.

Воздействие на отдельные аудиторские задания

Подход к аудиту

Представление и раскрытие информации

Аудитору необходимо подготовить презентацию и раскрытие информации, чтобы надлежащим образом описать текущие обстоятельства, включая развернутое описание рисков, оценочных значений и суждений.

Аудиторское заключение

- Оцените влияние на ключевые аспекты аудиторской проверки
- Возрастает ли степень вероятности появления оговорки в любой форме

Воздействие на отдельные аудиторские задания

Подход к аудиту

Принятие новых клиентов / Продолжение контракта

Постоянно следите за тем, что происходит в компании клиента и не отразится ли это на ранее принятом решении аудитора принять нового клиента или продолжить с уже существующим.

Первичные аудиторские проверки

- Изучите рабочие документы предыдущего аудитора для получения доказательства по состоянию балансового отчета на начало периода
- Получите достаточное понимание относительно того, как компания выявляет и оценивает риск существенного искажения

Реальность применения дистанционного метода проведения аудиторской проверки

Аудиторские доказательства

Применение дистанционного метода проведения аудита может повлиять на своевременность получения аудиторских доказательств

Аудитору важно учитывать факт своевременного получения аудиторских доказательств, в том числе и от третьих лиц, а именно:

- Банковские подтверждения
- Подтверждения от дебиторов/кредиторов
- Различные юридические требования
- Отчеты экспертов

Следует предусмотреть альтернативные процедуры

Реальность применения дистанционного метода проведения аудиторской проверки

Аудиторские доказательства

Электронный или цифровой формат доказательств

- Получение доказательств в электронном или цифровом формате может повлечь за собой следующие вызовы для аудитора, а именно:
 - Надежность доказательств – были ли они подвержены манипуляциям? Как можно проверить их аутентичность?
 - Безопасность – существуют ли в аудиторской организации внутренние нормативные документы, касающиеся защиты клиентских данных, в том числе риски по Генеральному Регламенту Защиты Данных (GDPR)?
 - Хранение – увеличенные объемы электронной информации могут наложить ограничения на ноутбуки и сервера

Реальность применения дистанционного метода проведения аудиторской проверки

Проектное управление

Проводите онлайн встречи по планированию аудита со своей командой и с клиентами.
Составьте план коммуникации

Коучинг и наставничество

Убедитесь в том, что ключевые члены аудиторской команды разработали действенный план, чтобы предоставлять надлежащий уровень наставничества и руководства своими молодыми коллегами.

Коммуникации с руководителями-собственниками и ЛОКУ

Договоритесь о надлежащих и альтернативных средствах коммуникации с ключевыми контактами клиента, с которыми традиционно встречи проводились лично.

Реальность применения дистанционного метода проведения аудиторской проверки

Новые члены команды

Убедитесь, что у вас налажен процесс введения в курс дел и профессиональной ориентации для новых сотрудников – членов вашей команды.

Обучение и развитие

- Предусмотрите дистанционное обучение для сотрудников – аудиторов.
- Разработайте соответствующие онлайн решения для сотрудников с учетом текущей ситуации.
- Позаботьтесь о благополучии своих сотрудников, особенно тех, кто заботится о членах своих семей.

Дистанционная работа – все благополучно

Реальность применения дистанционного метода проведения аудиторской проверки

Соблюдение сроков

- Обсудите с клиентами реальность соблюдения установленных сроков.
- Согласуйте изменения в плане аудиторской проверки при переносе сроков работ.
- Примите во внимание существование кредитных обязательств и их влияние на принцип непрерывности деятельности в случае пропуска и переноса сроков

AGMs – Ежегодные Собрания

Договоритесь с клиентом о проведении Ежегодного Собрания (AGM).

Влияние на прочие услуги, подтверждающие достоверность информации

Аудиторские проверки организаций, предоставляющих услуги

- Можно ли провести тестирование средств контроля
- Получение электронных доказательств
- Проведение дистанционной аудиторской проверки

Обзорные проверки

- Принять во внимание принцип непрерывности
- Проведение аналитических процедур и сопоставление с предыдущим годом

Как мы можем помочь?

Предлагаем

- Один или два раза в неделю созваниваться с инвестиционными фондами, акционерными и неакционерными компаниями для обсуждения текущих вопросов
- Применять единообразный подход в отрасли
- Мониторить и изучать различные публикации
- Что еще?