

**ВЛИЯНИЕ КОРОНОВИРУСА НА  
АУДИТОРСКИЕ ПРОВЕРКИ ФИНАНСОВОЙ  
ОТЧЕТНОСТИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 2019 ГОД И  
ПОЗДНЕЕ**

**Анализ ситуации, представленный европейскими  
аудиторами**

**Факты и комментарии**

## **КЛЮЧЕВЫЕ МОМЕНТЫ**

Меры, принимаемые для сдерживания коронавируса, затрагивают каждого из нас. В настоящей публикации основной акцент делается на том, как все эти меры могут повлиять на бизнесы и людей, которые будут проводить аудиторские проверки. Наша цель – помочь европейским аудиторам приспособиться к новым условиям своей профессиональной деятельности при осуществлении аудиторских проверок финансовой отчетности на конец 2019 года и за последующие периоды. Мы, со своей стороны, проанализировали связанные с коронавирусом кризисные ситуации и описали их в соответствующих аудиторских практических пособиях, изданных мировыми и национальными регулирующими и профессиональными институтами. Мы выделяем следующие ключевые моменты, которые рекомендуем аудиторам принять во внимание:

- Получение аудиторских доказательств
- Оценка аудитором соблюдение принципа непрерывности деятельности
- Аудиторская отчетность

По мере развития ситуации, мы продолжим сбор новых рекомендаций и будем размещать их на веб-странице, посвященной информационной поддержке аудиторов в связи с коронавирусом [Coronavirus resources for European accountants](#). Большая часть вопросов, рассматриваемых в данной публикации, может быть также применена к аудиторским проверкам, заканчивающимся после 2019 года. В скором времени мы подготовим к выпуску еще один материал, в котором будут рассматриваться особенности проведения аудита, заканчивающихся 2020 годом.

## ВВЕДЕНИЕ

Распространение коронавируса в Европе и по всему миру за последние несколько месяцев существенно отразилось на делах и бизнесе многих компаний, в том числе некоторые компании были вынуждены приостановить свою деятельность, ряд компаний пострадали от введенных коммерческих, транспортных и туристических ограничений. Несмотря на ситуацию, компании должны соблюдать сроки составления финансовой отчетности, при том, что во многих юрисдикциях эти сроки были отложены и продлены, таким образом, аудиторы осуществляли аудиторскую проверку «более поздней» финансовой отчетности. Как сама финансовая отчетность, так и ее заверенная аудитором версия должны служить целям обеспечения прозрачности и надежности в эти неустойчивые времена.

Как компаниям, так и аудиторам придется подстроиться под изменяющиеся условия работы, как мы уже писали ранее в своей публикации «Коронавирусный кризис: затруднения при составлении отчетности и проведении аудита» ([Coronavirus crisis: implications on reporting and auditing](#)). Кроме того, в публикации «Коронавирусный кризис: как разные страны реагируют на сложности при составлении отчетности» ([Coronavirus crisis: country responses to the implications on reporting](#)), мы свели воедино опыт разных стран в этой связи, включая национальные правительственные меры, предпринятые в отношении составления финансовой отчетности в период коронавируса. Аудиторам следует принимать во внимание любые изменения в финансовой отчетности компании, вызванные текущей ситуацией.

## ОСНОВНЫЕ ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ

В настоящей публикации за основу взяты данные, опубликованные мировыми и национальными регуляторными и профессиональными институтами, которые мы, в свою очередь, собрали и проанализировали в связи с коронавирусом и его негативным влиянием на проведение аудиторских проверок. Недавно изданное методическое пособие дополняет собой существующие Международные Стандарты Аудита (МСА), которые сохраняют свою актуальность и должны соблюдаться, как и раньше. Таким образом, мы сейчас выделяем ключевые аспекты<sup>1</sup>, к которым хотим привлечь внимание аудиторов в ходе их работы над подтверждением финансовой отчетности на конец 2019 года и позднее, а именно:

- Получение и сбор аудиторских доказательств
  - Оценочные значения
  - Аудит группы компаний
- Выводы аудитора относительно принципа непрерывности деятельности
  - Заявления руководства аудируемого лица относительно принципа непрерывности
  - События после отчетной даты
- Аудиторская отчетность
  - Аудиторское заключение
  - Раздел «Важные обстоятельства»
  - Ключевые вопросы аудита (для публичных компаний)

Обращаем Ваше внимание, что данная публикация не включает в себя полного перечня вопросов и практической помощи аудиторам, которая может понадобиться аудиторам в контексте коронавирусной пандемии. Напротив, в данном материале мы предоставили ссылки на различные материалы и документы и приводим их в качестве примеров. Если аудиторы примут решение воспользоваться практическими советами и наработками, представленными в этой статье, мы им рекомендуем использовать исходную и полную версию этих документов.

В разных странах Европы, решения, связанные с пандемией, разнятся. Таким образом, аудиторам следует учитывать все особенности законодательных и других мер, принимаемых на национальном уровне.

---

<sup>1</sup> Представленная здесь информация, предоставлена Группой Политики Аудита и Бухучета Европы (Accountancy Europe's Audit and Assurance Policy Group) и членами нашей организации на веб-странице [Coronavirus resources for European accountants](#). При работе над этой публикацией были приняты во внимание практические пособия и рекомендации, сделанные до конца апреля 2020 года.

## ОСНОВНЫЕ ВОПРОСЫ ВНИМАНИЮ АУДИТОРОВ

### ПОЛУЧЕНИЕ АУДИТОРСКИХ ДОКАЗАТЕЛЬСТВ

Аудитор обязан собрать аудиторские доказательства в достаточном объеме и надлежащего качества, прежде чем сделать аудиторское заключение. Пандемия, вызванная коронавирусом, привнесла дополнительные сложности и вызовы, связанные с получением таких доказательств. Существует два направления, где этот вызов в большей степени себя проявляет: расчетные бухгалтерские значения и аудит группы компаний.

Комитет Европейских Аудиторских Надзорных Органов ([The Committee of European Auditing Oversight Bodies](#) (далее по тексту [СЕАОВ](#))) рекомендует аудиторам использовать технологии в максимально возможной степени для получения достаточных и надлежащих аудиторских доказательств. В этой связи, Институт Публичных Аудиторов Германии ([the Institute of Public Auditors in Germany](#) (далее по тексту [IDW](#))) принял ряд аудиторских процедур, которые можно выполнить дистанционно.

Институт Сертифицированных Бухгалтеров Испании ([The Institute of Chartered Accountants of Spain](#) (далее по тексту [ICJCE](#))) принял решение, что документы с юридически подтвержденной цифровой подписью должны быть признаны достоверными аудиторскими доказательствами. Однако, необходимо применять другие процедуры для подтверждения цифровых копий исходных письменных документов, полученных электронным способом, поскольку степень их надежности будет ниже.

[IDW](#) ссылается на требования относительно того, что любые существенные проблемы, выявленные в ходе аудиторской проверки, например, при получении аудиторских доказательств, должны найти свое объяснение в аудиторском заключении. Аудитор должен использовать все разумные и имеющиеся у него возможности для прояснения тех или иных фактов. Как следствие, аудитору стоит рассмотреть возможность внесения соответствующих изменений в своем аудиторском заключении.

### ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ

Комитет по Международным Стандартам Аудиторской Деятельности ([The International Auditing and Assurance Standards Board](#) (далее по тексту [IAASB](#))) формулирует требование, чтобы аудитор произвел оценку того, насколько правильно и адекватно происходящим изменениям были сделаны предположения об оценочных значениях. В настоящее время [IAASB](#) разрабатывает еще один документ для практикующих аудиторов, в котором будут рассматриваться вопросы с фокусом на аудит оценочных значений в изменяющейся среде, вызванной коронавирусом.

[IDW](#) обращает внимание на оценку финансовых инструментов в соответствии с Международным Стандартом Финансовой Отчетности (МСФО) (IFRS) 9, как одного из самых больших вызовов, с которыми столкнулись компании. Соответственно, в этой связи возрастает риск существенного искажения, и поэтому аудиторские процедуры будут нуждаться в корректировке и пересмотре. В зависимости от этих обстоятельств, в данных рекомендациях предлагаются дополнительные процедуры, включая, например, применение общедоступных рыночных цен и привлечение независимого эксперта для проведения независимой оценки.

Институт Сертифицированных Публичных Аудиторов Кипра ([The Institute of Certified Public Accountants of Cyprus](#) (далее по тексту [ICPACI](#))) рассматривает дополнительные вопросы, учитывать которые стоит с повышенной степенью профессионального скептицизма в части сбора аудиторских доказательств. К таким вопросам относятся вопросы с высокой степенью неопределенности в части определения оценочных значений, что связано с невозможностью аудиторских клиентов уравнивать компетенции экспертов – управленцев. Масштаб и содержание управленческих заявлений и работ по компонентам при проведении аудиторской проверки группы также попадают в спектр рассматриваемых вопросов.

### АУДИТ ГРУППЫ

В своих рекомендациях [IDW](#) объясняет, что в ходе аудиторской проверки группы аудитор может столкнуться с проблемами доступа, равно как и аудиторы отдельных компонентов проверки, или же они могут столкнуться с проблемой невозможности выполнения тех или иных процедур. Возможно, аудиторам придется пересмотреть инструкции по аудиту группы. Например, неспособность со стороны аудитора, выполняющего компонентную аудиторскую проверку, может означать то, что аудитор, проводящий аудиторскую проверку группы, должен будет прибегнуть к альтернативным процедурам централизованно, чтобы компенсировать недостающие моменты. Аудитор, проводящий аудиторскую проверку группы, может также столкнуться с необходимостью сократить масштабы проверки, что, как следствие, повлияет на аудиторское заключение.

В соответствии с положениями, принятыми Сертифицированными Бухгалтерами Ирландии ([the Chartered Accountants Ireland](#) (далее по тексту [CAI](#))), аудиторы, проводящие компонентную аудиторскую проверку, столкнутся с существенными сложностями и вызовами при проведении аудита. Это может быть вызвано трудностями получения необходимой информации, сложностями в организации встречи с руководством или другими важными сотрудниками, посещения различных помещений и офисов, или же они поймут, что с помощью существующих аудиторских процедур они не смогут добиться желаемого результата, например, аудитор не сможет получить подтверждение из банка или других дебиторов.

Институт Сертифицированных Бухгалтеров Англии и Уэльса ([The Institute of Chartered Accountants in England and Wales](#) (далее по тексту [ICAEW](#))) подготовил методические рекомендации по работе с проблемами, возникающими в ходе аудита групп. Этот материал был подготовлен для использования в Великобритании с учетом особенностей подходов к ограничениям в связи с эпидемией в данной юрисдикции, при этом он может подходить и для других юрисдикций.

## ВЫВОДЫ АУДИТОРА ОТНОСИТЕЛЬНО ПРИНЦИПА НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

### ЗАЯВЛЕНИЯ РУКОВОДСТВА АУДИРУЕМОГО ЛИЦА ОТНОСИТЕЛЬНО ПРИНЦИПА НЕПРЕРЫВНОСТИ

Работа аудитора в рамках принципа непрерывности деятельности безусловно встает в центр внимания многих текущих и предстоящих аудиторских проверок. Это происходит благодаря возросшей степени неопределенности событий, происходящих в мировой экономике и, как следствие, их воздействие на деятельность многих компаний, даже с учетом того факта, что правительства многих стран оказали поддержку и послабления для тех компаний, которые оказались под ударом. При этом следует понимать, что в отношении компаний с разветвленной сетью дочерних компаний, поставщиков и клиентов размер и форма поддержки компаниям со стороны государства во многом разнятся между собой в странах Европы и мировой опыт в целом свидетельствует об этом.

Как мы писали в своей публикации ([publication](#)) относительно отчетности, составляемой компаниями разных стран, включая Италию, Чешскую Республику, Испанию и Португалию, в этих странах коронавирусная ситуация приведет к невыполнению принципа непрерывности деятельности в 2020 году, что будет вызвано массовой приостановкой деловой активности многих компаний. Компаниям придется понять, насколько они готовы продолжать свою деятельность в рамках принципа непрерывности деятельности и сделать соответствующее раскрытие в своей финансовой отчетности. Одновременно с применением МСА 570 «Ответственность аудиторов в отношении принципа непрерывности деятельности», в настоящее время выходят дополнительные практические и методические рекомендации в помощь аудиторам в текущей ситуации.

В соответствии с требованиями [IAASB](#), аудиторы должны теперь будут оценивать степень урона от пандемии, в том числе насколько результат уже выражен или будет выражен в будущем, и понимать потенциальный риск соблюдения принципа непрерывности деятельности. Кроме того, аудиторы должны понять, насколько уместным будет использовать принцип непрерывности деятельности в качестве основополагающего концептуального принципа составления финансовой отчетности или возможно логическим следствием станет оговорка в аудиторском заключении. Важно отметить, что [IAASB](#) выпустил практическое пособие ([guidance](#)), в котором подробно рассматриваются именно подходы к применению принципа непрерывности деятельности.

[CEAOB](#) призывает аудиторов обратить пристальное внимание на то, как сама компания оценивает свою способность продолжать свою деловую активность в рамках принципа непрерывности деятельности. Также аудиторам рекомендуется принять во внимание свою оценку тех выводов и заключений, которые сделало руководство компании, и учесть это при составлении аудиторского отчета и для коммуникаций с ЛОКУ.

Одновременно с этим, многие национальные профессиональные институты и регуляторные органы уделяют особое внимание именно тому вопросу, как руководство компаний само оценивает ситуацию с сохранением принципа непрерывности деятельности и делает заявления относительно того, как коронавирус влияет или может повлиять на их жизнестойкость.

В практическом пособии, [IDW's \(guidance\)](#) предлагает ряд примеров тех рисков, которые появились в связи с коронавирусом, и которые могут негативно отразиться на способности компании продолжить свою деловую активность и, как следствие, которые должны быть учтены при проведении аудита. Далее в этом документе было предложено ряд примеров по дополнительным аудиторским процедурам, которые следует применить в тех случаях, когда ущерб от пандемии привел к событиям или обстоятельствам, которые могут заронить большое зерно сомнения в том, что компания будет способна действовать по принципу непрерывности своей деятельности.

Очень важно отметить, что [IDW](#) говорит о том, что аудитору при оценке ситуации с непрерывностью деятельности компании, следует принять к рассмотрению тот факт, насколько данная компания подпадает под критерии предоставления государственной помощи и поддержки, или насколько данная компания намерена за этой помощью обратиться при такой возможности.

В документе, опубликованном [ICPAC](#), изложены основные критерии, с помощью которых аудитор сможет оценить состоятельность заявлений руководства компании относительно непрерывности своей деятельности и обоснованность запанированных ими действий в этой связи. В этом документе указывается на то, что аудитору важно актуализировать свои выводы и заключения по поводу непрерывности деятельности на дату подписания аудиторского отчета, и что этот период должен охватывать как минимум двенадцать месяцев от отчетной даты, и чтобы эти выводы и заключения подверглись существенному тестированию на прочность, а точки чувствительности лежали в плоскости «суровый, но адекватный» для того, чтобы аудитор мог сделать эту оценку. Кроме того, в документе отдельно оговаривается необходимость оценить адекватность раскрытия информации и соотнести полноту и правильность предоставленной информации, относительно принципа непрерывности деятельности.

Совет по Финансовой отчетности Великобритании ([FRC](#)) в своей публикации ([guidance](#)) также обращает внимание на вопросы, связанные с непрерывностью деятельности. [FRC](#) ожидает, что в связи с текущей ситуацией, работа аудитора станет более масштабной, потребует больше доказательств и будет держать аудитора начеку вплоть до самой даты подписания аудиторского отчета. Таким образом, компания должна быть готова предоставить большой объем доказательств, а аудитору следует добиться четких договоренностей с компанией относительно дополнительного времени для проведения аудиторской проверки.

## СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В контексте коронавирусной пандемии нельзя недооценить значимость рассмотрения аудитором раскрытия информации по событиям после отчетной даты.

Как было описано в предыдущих материалах ([publication](#)), аудитору следует принять во внимание те трудности, с которыми столкнутся руководители компании во время составления будущих прогнозов, признавая высокую степень неопределенности сложившейся ситуации. Безусловным остается тот факт, что эти прогнозы могут измениться в одно мгновение. В этих случаях аудитору необходимо будет применять профессиональное суждение и скептицизм. Аудиторы должны с должным вниманием и заботой отнестись к этим прогнозам в ситуациях, аналогичных, непосредственно в ситуации подписания аудиторского отчета.

Аудитор должен следовать МСА 560 «Ответственность аудитора в вопросах событий после отчетной даты», а также следить за новыми публикациями и материалами по этому вопросу. Ниже мы высветим некоторые моменты из опубликованных материалов.

В соответствии с требованиями [IAASB](#), аудиторы должны принять во внимание риски, возникающие в результате переноса сроков предоставления отчетности, что означает удлинение отчетного периода и, как следствие, риски, связанные с событиями, которые могут произойти между датой составления финансовой отчетности и датой выпуска аудиторского отчета. Аудиторы должны внимательно следить за выявлением значимых событий, которые происходят после отчетной даты, что обусловлено коронавирусом, и делать выводы относительно их надлежащего выявления и раскрытия в финансовой отчетности в соответствии с принятыми учетными принципами.

[CEAOB](#) заявляет, что аудиторы должны оценить насколько раскрытие информации, предоставленное в отчетности субъекта, отражает воздействие коронавирусной ситуации на его деятельность, его финансовое положение и будущую экономическую деятельность и соответствует ли применяемым принципам составления финансовой отчетности. Кроме того, в практическом пособии аудиторам рекомендуется предусмотреть составление раздела «Важные обстоятельства» для отражения событий, наступивших после отчетной даты.

Исходя из других публикаций, сделанных «Бельгийским Институтом Зарегистрированных Аудиторов» (the Belgian Institute of Registered Auditors (IBR/IRE)), «Норвежским Институтом Публичных Бухгалтеров» (Norwegian Institute of Public Accountants (DnR)) и «Национальным Советом Профессиональных Сертифицированных Бухгалтеров Италии» (National Board of Professional Chartered Accountants in Italy (CNDCEC)), относят коронавирусные события к некорректирующим событиям, произошедшим после отчетной даты, которые должны быть отражены в раскрытии к примечаниям в финансовой отчетности за 2019 отчетный год и соответствующей аудиторской проверке. Однако, они это не связывают с соблюдением принципа непрерывности деятельности, как мы говорили выше по тексту. Важно отметить, что «Совет по надзору за соблюдением бухгалтерских и аудиторских стандартов Греции» (the Hellenic Accounting and Auditing Standards Oversight Board (HAASOB)) выделяет, что события, произошедшие после даты составления финансовой отчетности, могут служить дополнительной и важной информацией относительно неопределенностей, существовавших на ту дату.

## АУДИТОРСКИЙ ОТЧЕТ

### АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В целом не появилось новых изменений в тех обстоятельствах, при которых должно модифицироваться аудиторское заключение, что уже предусмотрено МСА серии 700. В опубликованных материалах дается лишь дополнительное направление и указатель на различные вопросы и критерии, как описано в тексте публикации.

Раскрытие информации, сделанное надлежащим образом, в финансовой отчетности, должно быть учтено аудитором при составлении заключения. Чем больше прозрачности предоставит компания в отношении негативного влияния коронавируса, тем меньше придется аудитору модифицировать свое аудиторское заключение.

[CEAOB](#) утверждает, что аудиторам рекомендуется отложить составление своего аудиторского заключения там, где это будет возможно. Иначе, им будет рекомендовано модифицировать свое заключение, если у них не получится собрать достаточный объем надлежащих аудиторских доказательств. [CEAOB](#) также напоминает, что аудиторы могут предъявлять другие требования по составлению отчетности к соответствующим органам в соответствии с европейским и местным законодательством.

[FRC](#) опубликовал материал ([guidance](#)) по модифицированному аудиторскому заключению и рабочей документации, обращая внимание на возможность, что текущие обстоятельства могут заставить аудитора предоставить аудиторское заключение с оговорками.

В своем материале, опубликованном для членов Института Сертифицированных Аудиторов Франции (CNCC), CNCC рекомендуют дополнить аудиторское заключение еще одним соответствующим параграфом. В нем предлагается сообщить о факте утверждения финансовой отчетности, на основании имеющейся информации на дату ее утверждения и в контексте развития событий, вызванных коронавирусным кризисом.

В соответствии с публикацией IDW's ([guidance](#)), оговорки могут появиться в аудиторском заключении в результате ограничения масштаба проверки, если сертифицированный аудитор не имел возможности получить достаточный объем надлежащих аудиторских доказательств.

ICPAC и Люксембурский Институт Зарегистрированных Аудиторов ([Luxembourgish Institute of Registered Auditors \(IRE\)](#)) заявляют, что аудитор имеет право выпустить аудиторское заключение с оговорками, если понимает, что руководство компании не желает делать раскрытия о существовании большой неопределенности, что может посеять сомнение относительно способности компании продолжать свою деловую активность в соответствии с принципом непрерывности деятельности.

Кроме того, в публикации ICPAC говорится о том, аудитор может как выпустить квалифицированное заключение, например, в ситуации, если отдельный балансовый отчет нельзя проаудировать даже после того, как были предприняты альтернативные действия, так и выпустить отказ от ответственности, если он понимает, что этот вопрос пронизывает все статьи балансового отчета.

Бельгийский [Belgian IBR/IRE](#) предлагает аудиторам предоставлять больше разъяснений о том, как ситуация с коронавирусом повлияла на общую стратегию проведения аудита. Это можно сделать в разделе «Важные обстоятельства» и дать пользователям полный и развернутый контекст происходящего. Однако, аудиторам лучше воздержаться от шаблонных отписок, а постараться подобрать сова, наиболее точно описывающие сложившуюся ситуацию.

Совет по международным стандартам аудита и заданий (IAASB) в настоящее время работает над новой статьей из серии публикаций вниманию практикующих аудиторов, в котором аудиторам будет предложено дополнительно разъяснение и помощь в составлении рабочих документов с учетом текущей меняющейся ситуации, связанной с пандемией.

## РАЗДЕЛ «ВАЖНЫЕ ОБСТОЯТЕЛЬСТВА»

Раздел «Важные обстоятельства» создан для того, чтобы в тех случаях, когда по субъективному мнению аудитора, важно указать информацию, которая является основополагающей для понимания пользователей финансовой отчетности. Излагаемый там вопрос должен быть надлежащим образом представлен или раскрыт в финансовой отчетности. В МСА 706 описаны требования и практические материалы в отношении раздела «Важные обстоятельства». Кроме того, в тех ситуациях, когда существует большая неопределенность, касающаяся принципа непрерывности деятельности, в МСА 570 предусмотрено наличие отдельного раздела в аудиторском отчете, в названии которого должна быть ссылка на неопределенность.

Создание раздела «Важные обстоятельства» упоминается в публикации [CEAOB, Belgian IBR/IRE, .I.Q.E8Q и Luxembourgish IRE](#)) как опциональная возможность описать ситуацию, которая возникла в результате чрезвычайной ситуации и которая характеризуется существенным размером финансовой проблемы или большой степенью неопределенности, и вся эта информация надлежащим образом описывается в раскрытии к финансовой отчетности. Раздел «Важные обстоятельства» должен четко и ясно делать ссылку на раскрытие информации, разъясняя проблему или неопределенность.

В публикации IDW речь идет о высоком уровне неопределенности в расчетных значениях и соблюдении принципа непрерывности деятельности. Если эти обстоятельства надлежащим образом представлены в финансовой отчетности и отчете руководства аудируемого лица, то стоит обратить внимание на эти положения в рабочей документации аудитора в отдельном разделе с соответствующим названием.

В публикации [Luxembourgish IRE](#) приводятся примеры того, где и как будет уместно создавать раздел «Важные обстоятельства», в случаях: с финансированием вопросов ликвидности, производственной компании, которая была вынуждена остановить свое производство и торговыми компаниями, которые были вынуждены закрыть свои торговые площади на неопределенный период.

Все пособия и публикации, упомянутые выше, указывают на то, что раздел «Важные обстоятельства» не заменяет собой модификацию к аудиторскому заключению, не означают обязательного включения раздела «Ключевые вопросы аудита» в аудиторский отчет (КВА).

## КЛЮЧЕВЫЕ ВОПРОСЫ АУДИТА (ДЛЯ ПУБЛИЧНЫХ КОМПАНИЙ)

В своей предыдущей публикации [publication](#) мы говорили о том, что необходимо включить КВА, так как для Публичных Компаний (PIEs) этот вопрос может создать проблемы и сложности. К такому мнению присоединились авторы всех практических пособий и материалов, о которых мы здесь говорили. В разделе КВА, если это уместно, аудитор может описать аудиторские подходы и методы и альтернативные процедуры, которые были применены в ходе аудиторской проверки, равно как и сообщить об отсутствии существенной неопределенности, относящейся к событиям или условиям, которые могут подвергнуть сомнению способность компании поддерживать свою деятельность в соответствии с принципом непрерывности деятельности.

В материале, представленном [Belgian IBR/IRE](#) также рекомендуется, чтобы аудитор принял решение относительно пересмотра КВА по другим вопросам с учетом влияния чрезвычайной ситуации по коронавирусу.

## ПРОЧАЯ ИНФОРМАЦИЯ

В соответствии с требованиями [IAASB](#), аудитор должен убедиться, что не существует никакой непоследовательности и расхождения между информацией, представленной в годовом отчете компании и финансовой отчетности, касающихся проблем, связанных с коронавирусом.

## ДОПОЛНИТЕЛЬНЫЕ ИСТОЧНИКИ ИНФОРМАЦИИ И ПУБЛИКАЦИИ

Кроме уже изданных материалов и публикаций, аудиторам и аудиторским организациям следует принять во внимание, что существуют внутренние аудиторские политики, практические пособия и методические рекомендации, которые следует применять в зависимости от конкретной ситуации.

[СЕАОВ](#) предлагает представителям аудиторской профессии и Национальным Компетентным Органам (например, публичные надзорные органы) продолжать и поддерживать диалог в своих странах с правительственными органами в эти сложные времена.

По мере развития этой ситуации, будут появляться новые рекомендации и соответствующие материалы практически ежедневно. Таким образом, наша организация Accountancy Europe будет постоянно обновлять свою страницу [Coronavirus resources for European accountants](#).

Кроме данной публикации, мы также планируем заниматься вопросами аудиторских проверок с датой закрытия отчетности, приходящейся на конец 2020. Мы видим свою цель в публикации обзоров по этим важным вопросам по аналогии с данной статьей, включая примеры и ссылки на имеющиеся материалы.





Avenue d'Auderghem 22-28, 1040 Brussels



+32(0)2 893 33 60



[www.accountancyeurope.eu](http://www.accountancyeurope.eu)



@AccountancyEU



Accountancy Europe

Организация Accountancy Europe объединяет 51 профессиональную организацию из 35 стран, которые представляют интересы почти 1 миллиона профессиональных бухгалтеров, аудиторов и консультантов. Они заставляют цифры служить интересам людей. Мы считаем своим долгом транслировать наш ежедневный опыт, чтобы обеспечить информационную площадку для общественных дебатов в Европе и за ее пределами.

Accountancy Europe is in the EU Transparency Register (No 4713568401-18).