

УДК 657.6

ВЛИЯНИЕ ПАНДЕМИИ COVID-19 НА АУДИТ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

Лосева Алла Сергеевна

кандидат экономических наук, доцент

Акиндинов Валерий Викторович

кандидат экономических наук, доцент

Loseva.ange@yandex.ru

Мичуринский государственный аграрный университет

г. Мичуринск, Россия

Аннотация. В статье рассматриваются особенности аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности в условиях пандемии COVID-19. Выявлены основные проблемы и сложности, с которыми столкнулись аудиторские организации и индивидуальные аудиторы в период пандемии коронавирусной инфекции. Сформулированы важнейшие факторы, которые необходимо принимать во внимание в период ограничительных мер по предупреждению и распространению COVID-19.

Ключевые слова: аудит, аудитор, аудиторские организации, аудиторские риски, пандемия.

В настоящее время на сайте Минфина России можно ознакомиться с опубликованными рекомендациями для аудиторов. Эти рекомендации связаны непосредственно с вопросами осуществления аудиторской проверки бухгалтерской (финансовой) отчетности в условиях пандемии коронавируса (от 30.03 2020 г. № ИС-аудит-32) [1].

В данном информационном письме сообщается, что в современных сложившихся обстоятельствах, когда все проводимые государством мероприятия направлены на предупреждение распространения коронавирусной инфекции, произошел не только заметный рост аудиторских рисков, но и возникли их новые виды.

В этой связи аудиторы должны уделить особое внимание и разработать четкие рекомендации на каждом конкретном этапе организации и проведения аудита бухгалтерской отчетности. Это касается поиска новых клиентов, заключения договоров на оказание аудиторских услуг, планирования аудиторской проверки, реализации аудиторских процедур, осуществления взаимодействия с теми лицами, которые несут ответственность и отвечают за корпоративное управление проверяемой организации [3, 7, 8, 10, 11].

В сложившихся обстоятельствах, аудиторской организацией или индивидуальным аудитором необходимо принимать во внимание и учитывать следующие важнейшие факторы:

- 1) Принадлежность проверяемой аудиторами коммерческой организации к сферам деятельности, которые в большей степени пострадали от последствий распространения коронавирусной инфекции. Очевидно, что новая инфекция оказывает наиболее разрушительное экономическое воздействие на определенные отрасли и рынки.

К таким отраслям можно отнести туризм, перевозка пассажиров железнодорожным транспортом, деятельность в области спорта, отдыха и

развлечений, деятельность по организации конференций и выставок и др.

2) Введение определенных ограничений на передвижение сотрудников.

3) Обстоятельства, связанные с потерями, изменениями в допущениях и оценках, по имеющимся договорным обязательствам, а также гарантиям и компенсациям.

4) Исключение возможности прямого и очного взаимодействия с комитетами по аудиторской деятельности советов директоров (наблюдательных советов) и (или) иными лицами, которые несут определенную ответственность за корпоративное управление проверяемого экономического субъекта [6].

5) Проблемы при осуществлении необходимого внутреннего контроля качества работы аудиторской организации, которая сводится к дистанционному общению членов аудиторской группы не только между собой, но и с руководством и сотрудниками аудиторской организации, а также с работой по обеспечению виртуального доступа к рабочим электронным документам с помощью используемых IT-технологий.

6) Возможность признания полученной выручки, принимая во внимание существенные изменения в заключённых ранее договорах и соглашениях, а также детальное рассмотрение и изменения в критериях оценки [2].

Пандемия COVID-19 отрицательно повлияла не только на ситуацию на рынке аудиторской деятельности, но непосредственно на организацию проведения аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Сокращение деловой активности экономических субъектов привело к падению спроса на услуги инициативного внешнего аудита. Многие аудиторские организации потеряли клиентов.

В первую волну пандемии COVID-19 аудиторы вынуждены были

перейти на удаленную форму работы. Этот фактор прямым образом повлиял на качество проверки и выраженное мнения о достоверности отчетности 2019 года.

Перевод аудиторов на дистанционный режим работы вступало на тот период основной ограничительной мерой по предотвращению распространения инфекции [5].

В этой связи аудиторы наряду с проблемой отсутствия очного общения с аудируемой организацией столкнулись со следующими сложностями:

- невозможность работы с подлинниками бухгалтерских первичных документов, регистров аналитического и синтетического учета, отчетности, что затрудняло идентификацию их реального существования;

- отсутствие возможности провести инвентаризацию активов аудиторской организации и использовать другие приемы фактической проверки;

- отсутствие возможности провести очное анкетирование, опросы и выслушать разъяснения.

Указанные сложности оказывают прямое влияние на аудиторский риск и уровень существенности.

Аудиторы вынуждены были приспособливаться к таким сложным условиям работы и разрабатывать новые методические подходы к проведению аудиторской деятельности в период ограничительных мероприятий [4].

В процессе проводимой аудиторской проверки аудитор должен выяснить, какую оценку влиянию событий дает аудируемая организация, на отчетность, стоит ли применять соответствующие корректировки, полно ли раскрыта информация, отражены ли в отчетности события, произошедшие после отчетной даты.

В письме «СРО аудиторов Ассоциация «Содружество» практикующим аудиторам в процессе оценки событий, произошедших после отчётной даты, рекомендуется проводить тщательный анализ возможности возникновения препятствий, которые могут привести к остановке деятельности организации и дать необходимые рекомендации, представленные в МСА 570 «Непрерывность деятельности» [3].

Таким образом, аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности коммерческих организаций выступает перспективным направлением независимого контроля за деятельностью экономических субъектов в условиях пандемии COVID-19.

Список литературы:

1. Лосева, А.С. Внутренний аудит и анализ готовой продукции коммерческих организаций агропромышленного комплекса / А.С. Лосева, И.В. Фецкович // Тенденции развития науки и образования. - 2019. - № 55-9. - С.75-78
2. Лосева, А.С. Современные проблемы бухгалтерского учета в организациях АПК: учебное пособие / А.С. Лосева, С.В. Мегаева. - Мичуринск: Издательство Мичуринского ГАУ, 2019. - 119 с.
3. Лосева, А.С. Аудит как инструмент финансового контроля / А.С. Лосева, Ю.И. Чернышова, В.В. Кузнецова // Наука и Образование. - 2019. – Т. 2. - № 2. - С. 19.
4. Лосева, А.С. Использование системного подхода к оценке качества информации в бухгалтерском учете и аудите / А.С. Лосева, И.В. Фецкович // Наука и бизнес: пути развития. - 2019. - № 5 (95). - С. 95-97.
5. Лосева, А.С. Современные аспекты бухгалтерского учета основных средств / А.С. Лосева, И.В. Фецкович, В.Б. Попова // Агротехнологии XXI века: материалы Всероссийской научно-практической конференции с международным участием, посвященной 100-летию высшего образования на

Урале, Пермский государственный аграрно-технологический университет имени академика Д.Н. Прянишникова, 2010. - С.60-64.

6. Лосева, А.С. Роль финансового контроля в обеспечении экономической безопасности на предприятиях АПК / А.С. Лосева // Сб.: Инновационные достижения науки и техники АПК: научные труды Международной научно-практической конференции, 2018. - С. 511-514.

7. Лосева, А.С. Совершенствование методики аудита основных средств в коммерческих предприятиях / А.С. Лосева // Kant. - 2018. - № 1 (26). - С.195-199.

8. Лосева, А.С. Развитие экологического учета на предприятиях масложировой промышленности / А.С. Лосева, И.В. Фецкович // Технологии пищевой и перерабатывающей промышленности АПК - продукты здорового питания. - 2017. - №2 (16). - С. 92-99.

9. Фецкович, И.В. Оценка качества учетной информации в рамках системного подхода к аудиту / И.В. Фецкович, А.С. Лосева // Наука и Образование. - 2019. – Т. 2. - № 2. - С.101.

10. Antsiferova, O.Yu. Formation of the development strategy of the agro-industrial complex of the Tambov region on the basis of the scenario approach / O.Yu. Antsiferova, E.A. Myagkova, K.V. Tolstoshein // В сборнике: IOP Conference Series: Earth and Environmental Science. - 2019. - С. 012084.

11. Nikitin, A.V. Impact of small business innovation activity on regional economic growth in Russia / A.V. Nikitin, E.A. Klimentova, A.A. Dubovitski // Revista Inclusiones. - 2020. - Т. 7. - № S4-3. - С. 309-321.

UDC 657.6

**IMPACT OF THE COVID-19 PANDEMIC ON THE AUDIT OF
ACCOUNTING (FINANCIAL) STATEMENTS**

Loseva Alla Sergeevna

Candidate of Economic Sciences, Associate Professor

Akindinov Valery Viktorovich

Candidate of Economic Sciences, Associate Professor

Loseva.ange@yandex. ru

Michurinsk State Agrarian University

Michurinsk, Russia

Annotation. The article discusses the features of the audit of accounting (financial) statements in the context of the COVID-19 pandemic. The main problems and difficulties that audit organizations and individual auditors faced during the coronavirus pandemic were identified. The most important factors that need to be taken into account during the period of restrictive measures to prevent and spread COVID-19 have been formulated.

Keywords: audit, auditor, audit organizations, audit risks, pandemic.