

Для кожного конкретного випадку перевірки змістове наповнення принципів, які мають враховуватися при формуванні показників податкової декларації, залежатиме від операційних характеристик підприємства, що, у свою чергу, визначатиме особливості змісту процедур перевірки [3, ст. 27].

Результати аудиторської перевірки дозволяють не тільки підтвердити достовірність показників фінансової звітності, а й виявити прогалини в системі бухгалтерського обліку, ідентифікувати ризики, окреслити контури розвитку бізнес-суб'єкта в стратегічній перспективі.

Список використаних джерел: 1. Гордієнко Н. І., Харламова О. В., Мізік Ю. І., Конопліна О. О. Аудит: методика і організація : навч. посіб. 2-ге вид., перероб. і доп. Харків : ХНУМГ ім. О. М. Бекетова, 2017. 319 с. URL: <https://core.ac.uk/download/pdf/141489401.pdf>. 2. Аудит розрахунків з бюджетом. URL: https://pidru4niki.com/87844/buhgalterskiy_oblik_ta_audit/audit_rozrahunkiv_byudzhedom. 3. Аудит оподаткування. Опорний конспект лекцій / розробники: Г. В. Даценко, Л. О. Чолій. Вінниця : КНТЕУ, 2019. 88 с. URL: <https://ir.vtei.edu.ua/g.php?fname=26876.pdf>.

УДК 657.6

С. В. Сенченко, здобувач вищої освіти

К. В. Гнедіна, канд. екон. наук, доцент, доцент кафедри бухгалтерського обліку, оподаткування та аудиту

Національний університет «Чернігівська політехніка», м. Чернігів, Україна

АУДИТ В УМОВАХ ПАНДЕМІЇ COVID-19

Ключові слова: *аудит, внутрішній аудит, аудиторська перевірка, ризики діяльності, аудиторські процедури, аудиторські докази.*

Пандемія COVID-19 спричинила значні наслідки для сфери аудиту і вплинула на процес організації та проведення перевірок. Постало доречне питання про те, яким чином діяти в таких умовах підприємствам, звітність яких перевіряється, аудиторським фірмам та які нововведення впроваджувати у процес взаємодії учасників тристоронніх відносин.

Аудитори зіштовхнулися з низкою перешкод щодо організації дистанційної роботи, адже під час карантину вони втратили можливість здійснювати перевірки безпосередньо на місці. При цьому підприємства можуть не надавати їм доступ до своїх баз даних, що значно зменшує обсяг необхідної інформації для прийняття рішень, а у їх керівництва не завжди є можливість проводити наради, пов'язані з проведенням аудиту через низку інших організаційних питань. У зв'язку з цим аудиторам залишалось займатися документальним оформленням раніше розпочатих перевірок та підготовкою до наступних, а також надавати інші послуги, які можливо здійснювати в дистанційному режимі [1]. Представимо рекомендації ПАБУ щодо дій керівництва внутрішнього аудиту внаслідок пандемії та впровадження карантинних заходів (рис. 1). В умовах дистанційної роботи важливо раціонально організувати роботу аудиторів, забезпечити постійну комунікацію між ними та представниками підприємства, пересвідчитися в наявності необхідної техніки, програмних продуктів для виконання завдань та автоматизації перевірки.

Зауважимо, що при проведенні перевірок на підприємствах, які становлять суспільний інтерес, аудитори повинні враховувати той факт, що у зв'язку з запровадженням карантинних заходів вони мали додаткові ризики діяльності. При цьому необхідним постає розкриття в аудиторському звіті інформації про те, як саме обмежувальні заходи вплинули на діяльність суб'єкта господарювання, його фінансове становище та економічні показники діяльності. Аудитору необхідно зібрати необхідні докази за відсутності можливості комунікації з усіма працівниками, обмеження фактичного перебування на підприємстві, що на практиці дуже ускладнює роботу аудитора. Саме тому необхідним є впровадження альтернативних процедур аудиту та удосконалення технологій задля поліпшення виконання роботи. Якщо ж аудитор не має можливості отримати необхідні докази, він повинен висловлювати свої думки із застереженням або взагалі відмовитись від їх висловлення [2].

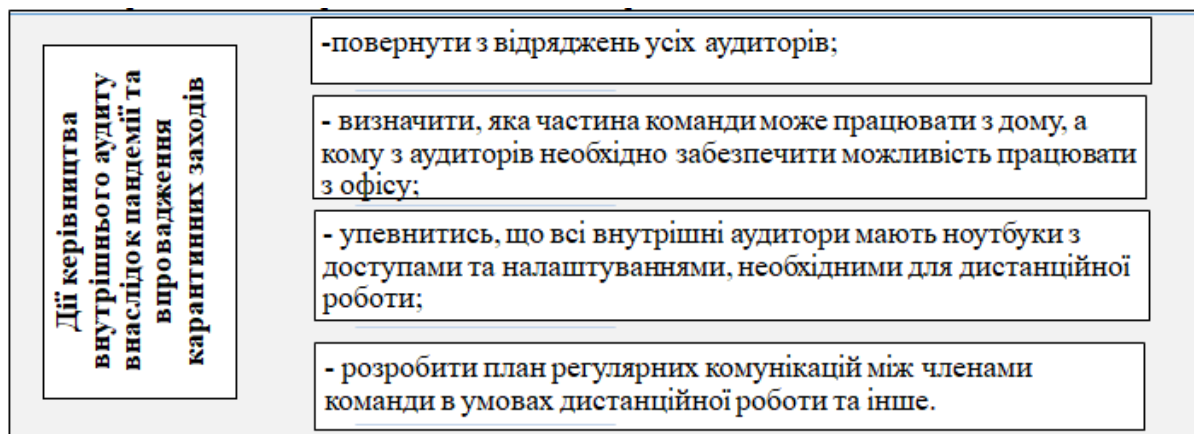


Рис. 1. Дії керівництва служби внутрішнього аудиту внаслідок пандемії та впровадження карантинних заходів

Джерело: сформовано авторами а даними [1].

На допомогу аудиторам може прийти автоматизація проведення аудиту, при цьому важливо використовувати надійно захищене програмне забезпечення для збереження конфіденційності інформації [3]. Наведемо рекомендації аудиторам, які допоможуть знизити ризик форс-мажору під час пандемії (рис. 2).

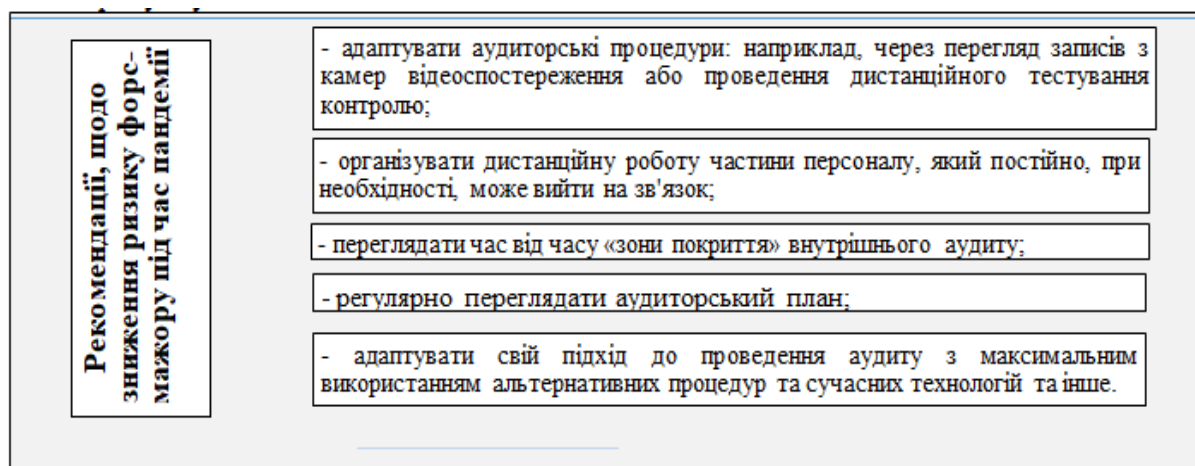


Рис. 2. Рекомендації аудиторам щодо зниження ризику форс-мажору під час пандемії
Джерело: сформовано авторами за даними [3].

Отже, під час дистанційної роботи аудиторам слід ретельно обирати аудиторські процедури, проводити дистанційне тестування системи контролю, раціонально планувати роботу персоналу, забезпечити постійну комунікацію між співробітниками аудиторської фірми, оперативно вносити коригування в аудиторський план, використовувати сучасні інформаційні технології для автоматизації роботи.

Список використаних джерел: 1. Як пандемія вплинула на роботу підрозділів внутрішнього аудиту. ПАБУ. URL: <https://www.pabu.com.ua/ua/mediacentr-3/profesiini-novyny/1612-yak-pandemiia-vplynula-na-robotu-pidrozdiliv-vnutrishnoho-audytu>. 2. Інформаційне повідомлення щодо врахування чинників, пов'язаних із пандемією COVID 19 та застосуванням відповідних обмежувальних заходів, при проведенні аудиту фінансової звітності. Орган суспільного нагляду за аудиторською діяльністю. URL: <http://www.apob.org.ua/?p=1812>. 3. Внутрішній аудит в умовах пандемії: поради керівникам. URL: <http://tuipravo.info/publikatsii/novyny/item/2804-vnutrishnii-audit-v-umovakh-pandemii-porady-kerivnykam.html>.