

УДК 657.632

*Кириченко А. Д., Нішта І. І., студентки**Науковий керівник: Водозазська Н. В., викладач вищої категорії**Кременчуцький льотний коледж Харківського національного університету внутрішніх справ, м. Кременчук, Україна*

## АУДИТ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПІДПРИЄМСТВ В УМОВАХ ПАНДЕМІЇ

В умовах світової пандемії коронавірусної хвороби (COVID-19), виникають додаткові ризики діяльності суб'єктів господарювання. Це зобов'язані враховувати суб'єкти аудиторської діяльності при обов'язковому аудиті фінансової звітності (консолідованої фінансової звітності), оскільки фінансову звітність підприємств, що становлять суспільний інтерес, готувати необхідно.

Згідно з Законом України «Про внесення змін до деяких законодавчих актів, спрямованих на забезпечення додаткових соціальних і економічних гарантій у зв'язку з поширенням коронавірусної хвороби (COVID-2019)» суб'єкти господарювання, відповідальні за своєчасне та у повному обсязі подання та оприлюднення фінансової звітності, звільняються від відповідальності за порушення строків оприлюднення фінансової звітності, консолідованої фінансової звітності за 2019 рік разом з аудиторським звітом у разі, якщо така звітність буде оприлюднена у період дії карантину, або протягом 90 календарних днів з дня, наступного за днем завершення такого карантину, але не пізніше 31 грудня 2020 року [1].

Враховуючи всі обставини, орган суспільного нагляду за аудиторською діяльністю оприлюднив повідомлення, в якому йдеться про важливі аспекти при проведенні аудиту фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес в умовах пандемії.

Основні аспекти, на які аудитори звертатимуть увагу при виконанні завдань з обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес в умовах пандемії:

1. Оцінка ризиків, пов'язаних із пандемією, карантинними та обмежувальними заходами.
2. Визначення обставин, викликаних впливом пандемії, карантинними та обмежувальними заходами, в якості ключових питань аудиту.
3. Здатність отримати аудитором без доступу до підприємства прийнятних аудиторських доказів в достатньому обсязі перед тим, як надати аудиторський звіт.
4. В разі неможливості розглянути ймовірність модифікації думки й залежно від обставин висловити думку із застереженням або відмовитися від висловлення думки.
5. Особлива увага аудитора до істотних суджень управлінського персоналу за обліковими оцінками, зокрема, про вплив пандемії, карантину та обмежувальних заходів на невизначеність оцінки та розкриття у фінансовій звітності інформації, пов'язаної з відповідними обліковими оцінками.

6. Оцінка аудитором розкриття підприємством інформації про вплив пандемії, карантинних та обмежувальних заходів на його діяльність, фінансовий стан і майбутні економічні показники. Якщо за судженням аудитора у звітності відсутні належні розкриття, необхідно буде розглянути питання про модифікацію думки.

7. Оцінка прийнятності використання керівництвом підприємства припущення про безперервність діяльності під час складання фінансової звітності, враховуючи нестабільність в економічній ситуації та невтішними прогнозами світової та національної економіки.

8. Здійснення огляду інформації, що не є фінансовою звітністю на предмет розкриття в ній питань впливу пандемії, карантинних та обмежувальних заходів на діяльність підприємства [2].

У свою чергу суб'єкти аудиторської діяльності заявляють про свою готовність здійснювати перевірки враховуючи запроваджені обмеження пересування, можливості здійснення фактичної перевірки на підприємстві, для отримання прийнятних аудиторських доказів в достатньому обсязі.

Пропонуємо під час здійснення аудиту в обставинах, що склалися, використовувати альтернативні процедури, а саме застосовувати дистанційну фото- і відеофіксацію процесу інвентаризації запасів і основних засобів, використання хмарних рішень, а також віддалені комунікації з персоналом клієнта через захищені канали зв'язку.

Вважаємо, що значно спростить ситуацію перенесення термінів оприлюднення фінансової звітності та аудиторського висновку, що дасть можливість перенести деякі процедури, пов'язані з необхідністю контактного ознайомлення з первинною документацією або активами.

Оскільки події що відбуваються у період з березня по квітень 2020 року, відносяться до подій після звітної дати для звітного періоду 2019 року і вони ще не відображені у звітності, підприємства зможуть уникнути модифікацій аудиторської думки з питань, пов'язаних з впливом пандемії, карантинних та обмежувальних заходів.

Розглянуті законодавчі зміни, а також внесені пропозиції, є виходом із ситуації, яка склалася. Наскільки суттєвим і тривалим буде вплив пандемії на діяльність підприємств, що становлять суспільний інтерес, за підсумками 2020 року, залежить від того, наскільки довго вона триватиме і наскільки негативно вплине на економіку в Україні та світі.

#### Список літератури

1. Про внесення змін до деяких законодавчих актів, спрямованих на забезпечення додаткових соціальних і економічних гарантій у зв'язку з поширенням коронавірусної хвороби (COVID-2019) : Закон України від 02.04.2020 № 540-IX // База даних «Законодавство України» / Верховна Рада України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/540-20> (дата звернення: 05.04.2020).

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 : офіц. сайт. 06.04.2020. URL:  
<http://www.apob.org.ua/?p=1812> (дата звернення: 08.04.2020).

УДК 339.743.2

*Ковхута Е. С., Корнейчик Д. В., студентки*

*Научный руководитель: Паршутич О. А., к.э.н., старший научный сотрудник*

*Полесский государственный университет, г. Пинск, Республика Беларусь*

## ДИНАМИКА ВАЛЮТНОГО КУРСА БЕЛОРУССКОГО РУБЛЯ

В данной статье проанализированы теоретические аспекты формирования валютного курса. Совершен анализ динамики валютного курса белорусского рубля за 2015–2019 гг. В статье разработаны основные методы по обеспечению стабильности валютного курса белорусского рубля.

Формирование валютного курса осуществляется под воздействием многочисленных групп факторов, которые имеют расхождения по силе и периоду воздействия на соотношение спроса и предложения на валютном рынке. Основной составляющей является покупательная способность валюты, в которой отображены средние национальные уровни цен на товары и услуги. Однако величина валютного курса также может зависеть от темпа инфляции, разницы в уровнях процентных ставок, состояния платежного баланса, уровня безработицы, доверие населения к национальной валюте, конкурентоспособность отечественных товаропроизводителей. Значительное влияние на валютный курс оказывает деятельность валютных спекулянтов и валютные интервенции (прямое вмешательство центрального банка в операции на валютном рынке путем купли-продажи иностранной валюты). В области пристального контроля государственных органов Национального Банка Республики Беларусь, находится каждый элемент, влияющий на валютный курс.

Валютный курс – это цена по которой приобретается или продается валюта одного государства, выраженная в валюте другого государства. Необходимость валютного курса заключается в том, что он нужен при учете взаимного движения кредита и капиталов, а также для взаимного обмена валютами при торговле товарами и услугами.

Большое внимание в Республике Беларусь уделяется обеспечению стабильности валютного курса, так как его колебания оказывают достаточно большое влияние на внешнюю торговлю и задолженность, а также на движение капиталов и на платежные позиции страны.

На белорусском рынке основными мировыми валютами являются: доллар США, российский рубль и евро. Необходимость валютного курса требуется для учета взаимного движения капиталов и кредита, а также для взаимного обмена валютами при торговле товарами и услугами.

Рассмотрим динамику изменения официального курса белорусского рубля по отношению к иностранным валютам с 01.01.2016 г. по 01.01.2019 г. (рис. 1).