

پیش‌نویس



سازمان حسابرسی

اصول و ضوابط حسابداری و حسابرسی

استاندارد حسابرسی ۵۶۰ رویدادهای پس از تاریخ ترازنامه (تجدید نظر شده ۱۳۹۵)

کمیته تدوین استانداردهای حسابرسی بر اساس استانداردهای بین‌المللی حسابرسی و با توجه به شرایط محیطی، متن پیش‌نویس استاندارد حسابرسی ۵۶۰ با عنوان "رویدادهای پس از تاریخ ترازنامه" را تجدید نظر کرده است. انتشار استاندارد تجدید نظر شده به صورت پیش‌نویس با هدف کسب نظرات و پیشنهادات افراد ذینفع و ذیعلاقه در جامعه صورت می‌گیرد و از ضروریات افزایش کیفیت استانداردهای حسابرسی است. کمیته تدوین استانداردهای حسابرسی از تمام افراد صاحب‌نظر تقاضا دارد که ضمن مطالعه دقیق پیش‌نویس استاندارد، پیشنهادات خود را حداکثر تا پایان خرداد ماه ۱۳۹۵ برای مدیریت تدوین استانداردها (به آدرس - تهران، خیابان بیهقی، نبش خیابان ۱۲، پلاک ۱۲ و یا پایگاه اطلاع‌رسانی سازمان حسابرسی www.audit.org.ir) ارسال فرمایند.

کمیته تدوین استانداردهای حسابرسی

استاندارد حسابرسی ۵۶۰
رویدادهای پس از تاریخ ترازنامه
(تجدید نظر شده ۱۳۹۵)

فهرست

بند	کلیات
۱	دامنه کاربرد
۲	رویدادهای پس از تاریخ ترازنامه
۳	تاریخ اجرا
۴	اهداف
۵	تعاریف
	الزامات
۶ - ۹	رویدادهای واقع شده بین تاریخ صورتهای مالی و تاریخ گزارش حسابرس واقعیتهایی که حسابرس پس از تاریخ گزارش حسابرس و پیش از انتشار صورتهای مالی از آن آگاه می شود
۱۰ - ۱۳	واقعیتهایی که حسابرس پس از انتشار صورتهای مالی از آن آگاه می شود
۱۴ - ۱۷	توضیحات کاربردی
ت-۱	دامنه کاربرد
ت-۲ تا ت-۵	تعاریف
ت-۶ تا ت-۱۰	رویدادهای واقع شده بین تاریخ صورتهای مالی و تاریخ گزارش حسابرس واقعیتهایی که حسابرس پس از تاریخ گزارش حسابرس و پیش از انتشار صورتهای مالی از آن آگاه می شود
ت-۱۱ تا ت-۱۵	واقعیتهایی که حسابرس پس از انتشار صورتهای مالی از آن آگاه می شود
ت-۱۶ و ت-۱۷	توضیحات کاربردی

این استاندارد باید همراه با استاندارد حسابرسی ۲۰۰ "اهداف کلی حسابرس مستقل و انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی" مطالعه شود.

استاندارد حسابرسی ۵۶۰
رویدادهای پس از تاریخ ترازنامه
(تجدید نظر شده ۱۳۹۵)

کلیات

دامنه کاربرد

۱. در این استاندارد، مسئولیتهای حسابرس در ارتباط با رویدادهای پس از تاریخ ترازنامه در حسابرسی صورتهای مالی مطرح می شود. (رک: بند ت-۱)

رویدادهای پس از تاریخ ترازنامه

۲. صورتهای مالی ممکن است تحت تأثیر رویدادهای خاصی قرار گیرد که پس از تاریخ صورتهای مالی واقع می شود. در چارچوبهای گزارشگری مالی به طور مشخص به چنین رویدادهایی اشاره شده است.^۱ در این چارچوبها، معمولاً دو نوع رویداد مشخص شده است:

الف. رویدادهایی که شواهدی را در مورد شرایط موجود در تاریخ صورتهای مالی فراهم می کند، و

ب. رویدادهایی که شواهدی را در مورد شرایط ایجاد شده پس از تاریخ صورتهای مالی فراهم می کند،

طبق استاندارد ۷۰۰، تاریخ گزارش حسابرس برای استفاده کنندگان حامل این پیام است که حسابرس، اثر معاملات و سایر رویدادهایی را که تا آن تاریخ روی داده است و وی از آنها مطلع شده، مورد توجه قرار داده است.^۲

تاریخ اجرا

۳. این استاندارد برای حسابرسی صورتهای مالی که دوره مالی آنها از ... و پس از آن شروع می شود، لازم الاجراست.

۱. برای مثال، استاندارد حسابداری ۵، "رویدادهای بعد از تاریخ ترازنامه (تجدید نظر شده ۱۳۸۴)"، به نحوه برخورد با رویدادهای مطلوب و نامطلوب واقع شده بین تاریخ ترازنامه و تاریخ تأیید صورتهای مالی می پردازد.

۲. استاندارد حسابرسی ۷۰۰ "گزارشگری نسبت به صورتهای مالی (تجدید نظر شده ۱۳۸۹)"، بند ت-۲۵

استاندارد حسابرسی ۵۶۰
رویدادهای پس از تاریخ ترازنامه
(تجدید نظر شده ۱۳۹۵)

اهداف

۴. اهداف حسابرسی عبارت است از:

الف. کسب شواهد حسابرسی کافی و مناسب درباره این که آیا رویدادهای واقع شده بین تاریخ صورتهای مالی و تاریخ گزارش حسابرسی، که مستلزم تعدیل صورتهای مالی یا افشا در آن است، به گونه‌ای مناسب طبق چارچوب گزارشگری مالی مربوط در صورتهای مالی منعکس شده است یا خیر، و

ب. برخورد مناسب با واقعیهایی که حسابرسی پس از تاریخ گزارش حسابرسی، از آن آگاه شده است؛ رویدادهایی که چنانچه حسابرسی در آن تاریخ، از آن آگاه می‌شد ممکن بود موجب اصلاح گزارش وی شود.

تعاریف

۵. در این استاندارد، اصطلاحات زیر با معانی مشخص شده برای آنها بکار رفته است:

الف. تاریخ صورتهای مالی - تاریخ پایان آخرین دوره تحت پوشش صورتهای مالی.

ب. تاریخ تصویب صورتهای مالی - تاریخی که مجموعه کامل صورتهای مالی شامل یادداشتهای توضیحی، تهیه شده است و اشخاص ذیصلاح واحد تجاری مسئولیت این صورتهای مالی را پذیرفته‌اند. (رک: بند ت-۲)

پ. تاریخ گزارش حسابرسی - تاریخی که طبق استاندارد ۷۰۰، حسابرسی گزارش خود نسبت به صورتهای مالی را تاریخ‌گذاری می‌کند. (رک: بند ت-۳)

ت. تاریخ انتشار صورتهای مالی - تاریخی که گزارش حسابرسی و صورتهای مالی حسابرسی شده در دسترس اشخاص ثالث قرار می‌گیرد. (رک: بندهای ت-۴ و ت-۵)

ث. رویدادهای پس از تاریخ ترازنامه - رویدادهای واقع شده بین تاریخ صورتهای مالی و تاریخ گزارش حسابرسی، و واقعیهایی که حسابرسی پس از تاریخ گزارش از آنها آگاه می‌شود.

استاندارد حسابرسی ۵۶۰
رویدادهای پس از تاریخ ترازنامه
(تجدید نظر شده ۱۳۹۵)

الزامات

رویدادهای واقع شده بین تاریخ صورتهای مالی و تاریخ گزارش حسابرس

۶. حسابرس باید روشهای حسابرسی را اجرا کند که هدف از طراحی آن، کسب شواهد حسابرسی کافی و مناسب در این مورد است که تمام رویدادهای واقع شده بین تاریخ صورتهای مالی و تاریخ گزارش حسابرس، که مستلزم افشا یا تعدیل در صورتهای مالی است، مشخص شده باشد. با این حال، از حسابرس انتظار نمی‌رود روشهای حسابرسی بیشتری را در مورد موضوعاتی انجام دهد که روشهای حسابرسی بکار گرفته شده قبلی در مورد آنها به نتایج رضایت‌بخشی منجر شده است. (رک: بند ت-۶)

۷. حسابرس باید روشهای مقرر شده در بند ۶ را به گونه‌ای اجرا کند که از تاریخ صورتهای مالی تا تاریخ گزارش حسابرس یا نزدیک‌ترین زمان ممکن به آن پوشش داده شود. حسابرس در تعیین ماهیت و میزان این روشهای حسابرسی که شامل موارد زیر می‌شود، باید نتایج ارزیابی خطر را مورد توجه قرار دهد: (رک: بندهای ت-۷ و ت-۸)

الف. کسب شناخت از روشهای بکار گرفته شده توسط مدیران اجرایی برای حصول اطمینان از تشخیص رویدادهای پس از تاریخ ترازنامه.

ب. پرس و جو از مدیران اجرایی و، در صورت لزوم، ارکان راهبری واحد تجاری درباره رویدادهای پس از تاریخ ترازنامه‌ای که ممکن است بر صورتهای مالی تأثیرگذار باشند. (رک: بند ت-۹)

پ. مطالعه صورت‌جلسات مجامع عمومی صاحبان سرمایه، مدیران اجرایی، و ارکان راهبری واحد تجاری که پس از تاریخ صورتهای مالی برگزار شده است (در صورت وجود) و پرس و جو درباره مطالب مورد بحث در جلساتی که صورت‌جلسات آنها آماده نشده است. (رک: بند ت-۱۰)

ت. مطالعه آخرین صورتهای مالی میان دوره‌ای واحد تجاری (در صورت وجود).

استاندارد حسابرسی ۵۶۰ رویدادهای پس از تاریخ ترازنامه

(تجدید نظر شده ۱۳۹۵)

۸. در صورتی که حسابرس در نتیجه اجرای روشهای مقرر شده در بندهای ۶ و ۷، رویدادهایی را تشخیص دهد که مستلزم افشا یا تعدیل در صورتهای مالی است، باید مشخص کند که آیا این گونه رویدادها طبق چارچوب گزارشگری مالی مربوط، در صورتهای مالی به نحو مناسب انعکاس یافته است یا خیر.

تأییدیه کتبی

۹. حسابرس باید از مدیران اجرایی و ارکان راهبری واحد تجاری درخواست کند با ارائه تأییدیه کتبی طبق استاندارد ۵۸۰^۳ اذعان نمایند که همه رویدادهای واقع شده پس از تاریخ صورتهای مالی را که طبق چارچوب گزارشگری مالی مربوط، مستلزم افشا یا تعدیل است، در صورتهای مالی منعکس کرده‌اند.

واقعیهایی که حسابرس پس از تاریخ گزارش حسابرس و پیش از انتشار صورتهای مالی از آن آگاه می‌شود

۱۰. حسابرس مسئولیتی برای اجرای روشهای حسابرسی درباره صورتهای مالی پس از تاریخ گزارش خود ندارد. با این حال، چنانچه حسابرس پس از تاریخ گزارش خود اما پیش از انتشار صورتهای مالی، از رویدادهایی آگاه شود که اگر در تاریخ گزارش حسابرس از آن آگاه می‌شد، ممکن بود گزارش حسابرس را اصلاح کند، باید: (رک: بندت-۱۱)

الف. موضوع را با مدیران اجرایی و، در صورت لزوم، ارکان راهبری واحد تجاری در میان بگذارد،

ب. تعیین کند که آیا اصلاح صورتهای مالی ضرورت دارد یا خیر، و

پ. در صورت ضرورت اصلاح، در خصوص چگونگی انعکاس موضوع در صورتهای مالی، از مدیران اجرایی پرس و جو کند.

۱۱. چنانچه مدیران اجرایی صورتهای مالی را اصلاح کنند، حسابرس باید:

الف. روشهای حسابرسی لازم را در خصوص اصلاح انجام شده اجرا کند.

۳. استاندارد حسابرسی ۵۸۰، "تأییدیه مدیران"

استاندارد حسابرسی ۵۶۰

رویدادهای پس از تاریخ ترازنامه

(تجدید نظر شده ۱۳۹۵)

ب. به جز در مواردی که مشمول شرایط بند ۱۲ می‌شود:

۱. روشهای حسابرسی یاد شده در بندهای ۶ و ۷ را تا تاریخ جدید گزارش حسابرس گسترش دهد، و
۲. ضمن جمع‌آوری تمامی نسخ گزارش صادره قبلی، گزارش جدیدی درباره صورتهای مالی اصلاح شده ارائه کند. تاریخ گزارش جدید حسابرس نباید پیش از تاریخ تصویب صورتهای مالی اصلاح شده باشد.
۱۲. چنانچه اصلاح صورتهای مالی به آثار رویداد یا رویدادهای پس از تاریخ ترازنامه که منجر به آن اصلاح شده است، محدود شده باشد، حسابرس مجاز خواهد بود روشهای حسابرسی مندرج در بند ۱۱-ب-۱ در خصوص اینگونه رویدادهای پس از تاریخ ترازنامه را به آن اصلاح محدود کند. در چنین مواردی حسابرس باید ضمن جمع‌آوری تمامی نسخ گزارش صادره قبلی، گزارش جدیدی تهیه یا گزارش فعلی را اصلاح و در آن، حسب مورد، با درج یک بند "تأکید بر مطلب خاص" یا "سایر بندهای توضیحی"، تصریح کند که روشهای حسابرسی در خصوص اینگونه رویدادهای پس از تاریخ ترازنامه تنها محدود به آن اصلاحی می‌شود که در یادداشتهای توضیحی مربوط در صورتهای مالی توصیف شده است.
۱۳. در مواردی که حسابرس به ضرورت اصلاح صورتهای مالی اعتقاد دارد اما مدیران اجرایی از اصلاح آن خودداری می‌کنند: (رک: بندهای ت-۱۲ و ت-۱۳)
- الف. چنانچه گزارش حسابرس به واحد تجاری ارائه نشده باشد، حسابرس باید نظر خود را طبق الزامات استاندارد ۷۰۵^۴ تعدیل و سپس گزارش خود را ارائه کند، یا
- ب. چنانچه گزارش حسابرس قبلاً به واحد تجاری ارائه شده باشد، حسابرس باید به مدیران اجرایی و ارکان راهبری (در صورتی که همه اعضای ارکان راهبری در اداره

۴. استاندارد حسابرسی ۷۰۶، "بندهای تأکید بر مطلب خاص و سایر بندهای توضیحی در گزارش حسابرس مستقل"

۵. استاندارد حسابرسی ۷۰۵، "اظهارنظری تعدیل‌شده در گزارش حسابرس مستقل"

استاندارد حسابرسی ۵۶۰ رویدادهای پس از تاریخ ترازنامه

(تجدید نظر شده ۱۳۹۵)

واحد تجاری مسئولیت اجرایی داشته باشند) هشدار دهد که پیش از انجام اصلاح لازم از انتشار صورتهای مالی برای اشخاص ثالث خودداری کنند. با این وجود، اگر صورتهای مالی متعاقباً بدون انجام اصلاح لازم منتشر شود، حسابرس باید اقدام مناسب برای جلوگیری از اتکا به گزارش خود را انجام دهد. (رک: بندهای ت-۱۴ و ت-۱۵)

واقعیهایی که حسابرس پس از انتشار صورتهای مالی از آن آگاه می‌شود

۱۴. حسابرس پس از انتشار صورتهای مالی، مسئولیتی برای اجرای روشهای حسابرسی در خصوص آن صورتهای مالی ندارد. با این حال، چنانچه حسابرس پس از انتشار صورتهای مالی و گزارش خود، از رویدادهایی آگاه شود که در تاریخ گزارش حسابرس وجود داشته است و آگاهی وی از آن موضوع در آن تاریخ، می‌توانست به اصلاح گزارش حسابرس بیانجامد، باید:

الف. موضوع را با مدیران اجرایی و، در صورت لزوم، ارکان راهبری واحد تجاری در میان بگذارد،

ب. تعیین کند که آیا اصلاح صورتهای مالی ضرورت دارد یا خیر،

پ. در صورت ضرورت اصلاح، در خصوص چگونگی انعکاس موضوع در صورتهای مالی، از مدیران اجرایی پرس و جو کند.

۱۵. چنانچه مدیران اجرایی صورتهای مالی را اصلاح کنند، حسابرس باید: (رک: بند ت-۱۶)

الف. روشهای حسابرسی لازم را در خصوص اصلاح انجام شده، اجرا کند.

ب. اقدامات مدیران اجرایی برای حصول اطمینان از آگاه شدن کلیه دریافت‌کنندگان صورتهای مالی قبلی (و گزارش حسابرس درباره آن) از وضعیت موجود را بررسی کند.

استاندارد حسابرسی ۵۶۰

رویدادهای پس از تاریخ ترازنامه

(تجدید نظر شده ۱۳۹۵)

پ . به جز در مواردی که مشمول شرایط بند ۱۲ می شود:

- ۱ . روشهای حسابرسی یاد شده در بندهای ۶ و ۷ را تا تاریخ جدید گزارش حسابرسی گسترش دهد، و تاریخ گزارش جدید حسابرسی نباید پیش از تاریخ تصویب صورتهای مالی اصلاح شده باشد، و
- ۲ . گزارش جدیدی درباره صورتهای مالی اصلاح شده ارائه کند.
- ت . در مواردی که مشمول شرایط بند ۱۲ می شود، گزارش حسابرسی را اصلاح، یا گزارش جدیدی را طبق الزامات بند ۱۲ ارائه کند.
- ۱۶ . حسابرسی در گزارش جدید یا اصلاح شده خود باید از طریق درج بند "تأکید بر مطلب خاص" یا "سایر بندهای توضیحی"، به یادداشتهای توضیحی صورتهای مالی که در آن، علت اصلاح صورتهای مالی منتشر شده قبلی و گزارش حسابرسی نسبت به آن، به تفصیل تشریح شده است، اشاره کند.
- ۱۷ . در مواردی که مدیران اجرایی واحد تجاری، علیرغم اعتقاد حسابرسی به ضرورت اصلاح صورتهای مالی، به منظور آگاه کردن دریافت کنندگان صورتهای مالی قبلی (و گزارش حسابرسی درباره آن) اقدامات لازم را به عمل نیاورند و صورتهای مالی را اصلاح نکنند، حسابرسی باید به مدیران اجرایی و ارکان راهبری (در صورتی که همه ارکان راهبری در اداره واحد تجاری مسئولیت اجرایی داشته باشند) هشدار دهد که وی تلاش خواهد کرد مانع از اتکای آتی به گزارش حسابرسی شود. اگر علی رغم این هشدار، مدیران اجرایی یا ارکان راهبری واحد تجاری اقدامات مناسبی در این رابطه انجام ندهند، حسابرسی باید برای جلوگیری از اتکا بر گزارش حسابرسی، اقدام مناسب را انجام دهد. (رک: بند ت-۱۷)

استاندارد حسابرسی ۵۶۰
رویدادهای پس از تاریخ ترازنامه
(تجدید نظر شده ۱۳۹۵)

توضیحات کاربردی

دامنه کاربرد (رک: بند ۱)

ت-۱. هنگامی که صورتهای مالی حسابرسی شده، پس از انتشار، به ضمیمه مدارک دیگری ارائه می شود، حسابرس ممکن است در رابطه با آندسته از رویدادهای پس از تاریخ ترازنامه که ممکن است مستلزم توجه حسابرس باشند، مسئولیتهای بیشتری داشته باشد. به عنوان مثال، در الزامات قانونی یا مقرراتی مرتبط با عرضه عمومی اوراق بهادار، حسابرس ممکن است ملزم به اجرای روشهای حسابرسی بیشتر در تاریخ عرضه عمومی این اوراق باشد. این روشها ممکن است شامل روشهای یاد شده در بندهای ۶ و ۷ باشد که تا تاریخ عرضه عمومی یا نزدیکترین تاریخ به آن اجرا شده و با مطالعه گزارش عرضه عمومی، مطابقت آن با اطلاعات مالی مرتبط با حسابرسی، ارزیابی می شود.

تعاریف

تاریخ تصویب صورتهای مالی (رک: بند ۵-ب)

ت-۲. مسئولیت تهیه و تصویب صورتهای مالی شامل یادداشتهای توضیحی، به عهده هیئت مدیره یا ارکان مشابه آن است. تاریخ تصویب صورتهای مالی باید قبل از تاریخ گزارش حسابرس نسبت به صورتهای مالی باشد و شواهد مربوط به آن کسب شود.

تاریخ گزارش حسابرس (رک: بند ۵-پ)

ت-۳. تاریخ گزارش حسابرس نباید قبل از تاریخ تکمیل فرایند کسب شواهد حسابرسی کافی و مناسب به عنوان مبنای اظهارنظر حسابرس نسبت به صورتهای مالی باشد. این شواهد باید نشان دهنده تهیه مجموعه کامل صورتهای مالی، شامل یادداشتهای توضیحی، و پذیرش مسئولیت صورتهای مالی توسط اشخاص ذیربط باشد^۱. بنابراین، تاریخ گزارش حسابرس نمی تواند پیش از تاریخ تصویب صورتهای مالی طبق تعریف بند ۵-ب باشد.

۶. استاندارد حسابرسی ۷۰۰، بند ۳۳

استاندارد حسابرسی ۵۶۰ رویدادهای پس از تاریخ ترازنامه

(تجدید نظر شده ۱۳۹۵)

به دلیل مسائل اداری، ممکن است بین تاریخ گزارش حسابرس طبق تعریف بند ۵-پ و تاریخ ارائه گزارش حسابرس به واحد تجاری، فاصله زمانی وجود داشته باشد.

تاریخ انتشار صورتهای مالی (رک: بند ۵-ت)

ت-۴. تاریخ انتشار صورتهای مالی عموماً به محیط قانونی و مقرراتی واحد تجاری بستگی دارد. در برخی شرایط، تاریخ انتشار صورتهای مالی ممکن است تاریخی باشد که صورتهای مالی به یک مرجع نظارتی (مثل بورس) ارائه می‌شود. از آنجا که صورتهای مالی حسابرسی شده را نمی‌توان بدون گزارش حسابرس منتشر کرد، تاریخ انتشار صورتهای مالی حسابرسی شده باید به تاریخ گزارش حسابرس یا تاریخ تحویل گزارش حسابرس به واحد تجاری یا بعد از آنها باشد.

ملاحظات خاص واحدهای بخش عمومی

ت-۵. تاریخ انتشار صورتهای مالی در واحدهای بخش عمومی ممکن است تاریخی باشد که صورتهای مالی حسابرسی شده و گزارش حسابرس نسبت به آن، به مراجع قانونی ذیربط یا به عموم ارائه می‌شود.

رویدادهای واقع شده بین تاریخ صورتهای مالی و تاریخ گزارش حسابرس (رک: بندهای ۶ تا ۹)

ت-۶. بسته به نتایج حاصل از ارزیابی خطر توسط حسابرس، روشهای حسابرسی مقرر شده در بند ۶ ممکن است شامل روشهای لازم برای کسب شواهد حسابرسی کافی و مناسب از جمله بررسی یا آزمون سوابق حسابداری یا معاملات واقع شده بین تاریخ صورتهای مالی و تاریخ گزارش حسابرس باشد. روشهای حسابرسی مقرر شده در بندهای ۶ و ۷، افزون بر روشهایی است که حسابرس ممکن است برای مقاصد دیگری اجرا کند و به واسطه آنها شواهدی را درباره رویدادهای پس از تاریخ ترازنامه نیز فراهم نماید (برای مثال، روشهای کسب شواهد حسابرسی در خصوص مانده حسابها در تاریخ صورتهای مالی نظیر آزمونهای انقطاع زمانی یا پی‌گیری وصول مطالبات پس از تاریخ ترازنامه).

استاندارد حسابرسی ۵۶۰

رویدادهای پس از تاریخ ترازنامه

(تجدید نظر شده ۱۳۹۵)

ت-۷. در بند ۷، روشهای حسابرسی خاصی تجویز شده که حسابرس ملزم است بعد از اجرای روشهای مقرر شده در بند ۶ انجام دهد. با این حال، روشهای مرتبط با رویدادهای پس از تاریخ ترازنامه که حسابرس اجرا می‌کند، ممکن است به اطلاعات در دسترس و، به ویژه، به میزان سوابق حسابداری تهیه شده بعد از تاریخ صورتهای مالی بستگی داشته باشد. در مواردی که سوابق حسابداری به روز نباشد، و در نتیجه صورتهای مالی میان دوره‌ای (برای مقاصد درون‌سازمانی یا برون‌سازمانی) یا صورت جلسات مدیران اجرایی یا ارکان راهبری تهیه نشده باشد، روشهای حسابرسی مربوط ممکن است به شکل واریسی دفاتر و سوابق موجود، شامل صورتهای بانکی، انجام شود. در بند ت-۸، نمونه‌هایی از برخی موضوعات دیگر که ممکن است حسابرس در طی این بررسی‌ها مورد توجه قرار دهد، ارائه شده است.

ت-۸. علاوه بر روشهای حسابرسی مقرر شده در بند ۷، حسابرس ممکن است توجه به موارد زیر را ضروری و مناسب بداند:

- مطالعه آخرین نسخ در دسترس بودجه‌های واحد تجاری، جریان وجوه نقد پیش‌بینی شده و سایر گزارشهای مربوط به مدیران اجرایی برای دوره‌های پس از تاریخ صورتهای مالی،
- پرس و جو یا تکمیل پرس و جوهای شفاهی یا کتبی قبلی از مشاورین حقوقی واحد تجاری در ارتباط با دعاوی حقوقی یا ادعاها، یا
- بررسی این که آیا ضرورت دارد درباره برخی رویدادهای خاص پس از تاریخ ترازنامه، تأییدیه کتبی مدیران دریافت شود تا پشتوانه سایر شواهد حسابرسی قرار گیرد و بدینوسیله شواهد حسابرسی کافی و مناسب کسب گردد.

استاندارد حسابرسی ۵۶۰
رویدادهای پس از تاریخ ترازنامه
(تجدید نظر شده ۱۳۹۵)

پرس و جو (رک: بند ۷-ب)

ت-۹. حسابرس در هنگام پرس و جو از مدیران اجرایی و، در صورت لزوم، ارکان راهبردی واحد تجاری درباره رویدادهای پس از تاریخ صورتهای مالی که می‌تواند بر صورتهای مالی اثر گذارد، ممکن است جوایای وضعیت جاری اقلامی شود که براساس اطلاعات مقدماتی یا غیرقطعی در حسابها منظور شده است. همچنین، حسابرس ممکن است پرس و جوهای خاصی را درباره موضوعات زیر انجام دهد:

- اینکه آیا تعهدات، استقراضها یا تضامین جدیدی واقع شده است یا خیر.
- اینکه آیا فروش یا تحصیل داراییها صورت پذیرفته یا برای چنین کارهایی برنامه‌ریزی شده است یا خیر.
- اینکه آیا افزایش سرمایه یا صدور اوراق بدهی نظیر اوراق مشارکت صورت پذیرفته، یا توافقی برای ادغام یا انحلال انجام یا برنامه‌ریزی شده است یا خیر.
- اینکه آیا داراییهای واحد تجاری توسط دولت مصادره شده یا به دلیل مواردی از قبیل آتش‌سوزی یا سیل از بین رفته است یا خیر.
- اینکه آیا در وضعیت اقلام احتمالی تغییراتی ایجاد شده است یا خیر.
- اینکه آیا تعدیلات حسابداری غیرعادی اعمال شده یا در نظر است اعمال شود یا خیر.
- اینکه آیا رویدادهایی که مناسب بودن رویه‌های حسابداری استفاده شده در تهیه صورتهای مالی را زیر سؤال می‌برد (برای مثال، رویدادهایی که سبب تردید درباره برقرار بودن فرض تداوم فعالیت می‌شود) واقع شده است یا احتمال وقوع آن می‌رود یا خیر.
- اینکه آیا رویدادی واقع شده است که به اندازه‌گیری برآوردها یا ذخایر منعکس در صورتهای مالی مرتبط باشد یا خیر.
- اینکه آیا رویدادهایی واقع شده است که بر قابلیت بازیافت داراییها مؤثر باشد یا خیر.

استاندارد حسابرسی ۵۶۰ رویدادهای پس از تاریخ ترازنامه

(تجدید نظر شده ۱۳۹۵)

مطالعه صورت جلسات (رک: بند ۷-پ)

ملاحظات خاص واحدهای بخش عمومی

ت-۱۰. در واحدهای بخش عمومی، حسابررس ممکن است سوابق رسمی مصوبات مربوط مراجع قانون گذار را مطالعه و درباره موضوعات مطرح شده در مصوباتی که سوابق رسمی آنها آماده نشده است، پرس و جو کند.

واقعیهایی که حسابررس پس از تاریخ گزارش حسابررس و پیش از انتشار صورتهای مالی از آن آگاه می شود

مسئولیت مدیران اجرایی در قبال حسابررس (رک: بند ۱۰)

ت-۱۱. همانطور که در استاندارد ۲۱۰ تصریح شده است، طبق شرایط قرارداد حسابرسی مدیران اجرایی مسئولیت دارند واقعیهایی را که ممکن است بر صورتهای مالی اثرگذار باشند، و مدیران اجرایی در فاصله زمانی تاریخ گزارش حسابررس تا تاریخ انتشار صورتهای مالی از آن آگاه شده اند، به حسابررس اطلاع دهند.^۷

خودداری مدیران اجرایی از اصلاح صورتهای مالی (رک: بند ۱۳)

ت-۱۲. در برخی موارد که مدیران اجرایی از اصلاح صورتهای مالی خودداری کنند، چنانچه زمان انتشار صورتهای مالی دوره بعد نزدیک باشد، تجدیدنظر در صورتهای مالی و صدور گزارش جدید حسابررس به شرطی می تواند ضرورت نداشته باشد که افشای مناسب این موضوع، در صورتهای مالی دوره بعد صورت گیرد.

ملاحظات خاص واحدهای بخش عمومی

ت-۱۳. زمانی که مدیران اجرایی واحدهای بخش عمومی از اصلاح صورتهای مالی خودداری می کنند، اقدامات لازم طبق بند ۱۳ ممکن است شامل گزارش جداگانه آثار رویدادهای پس از تاریخ ترازنامه بر صورتهای مالی و گزارش حسابررس به مراجع قانونی یا سایر نهادهای ذیربط طبق سلسله مراتب گزارشگری نیز باشد.

۷. استاندارد حسابرسی ۲۱۰، "قرارداد حسابرسی"

استاندارد حسابرسی ۵۶۰ رویدادهای پس از تاریخ ترازنامه

(تجدید نظر شده ۱۳۹۵)

اقدام حسابرسی برای جلوگیری از اتکا به گزارش حسابرسی (رک: بند ۱۳-ب)

ت-۱۴. حتی در مواردی که حسابرسی به مدیران اجرایی اطلاع داده باشد که صورتهای مالی را منتشر نکنند و آنها نیز با درخواست حسابرسی موافقت کرده باشند، ممکن است ضرورت یابد که حسابرسی تعهدات قانونی دیگری را نیز ایفا کند.

ت-۱۵. در مواردی که مدیران اجرایی به رغم درخواست حسابرسی از آنها درخصوص خودداری از انتشار صورتهای مالی به اشخاص ثالث، صورتهای مالی را منتشر می کنند، حسابرسی، با توجه به اختیارات و مسئولیتهای قانونی برای جلوگیری از اتکا به گزارش حسابرسی نسبت به صورتهای مالی، اقداماتی انجام خواهد داد. بنابراین، حسابرسی ممکن است کسب مشورت حقوقی را مناسب تشخیص دهد.

واقعیهایی که حسابرسی پس از انتشار صورتهای مالی از آن آگاه می شود

خودداری مدیران اجرایی از اصلاح صورتهای مالی (رک: بند ۱۵)

ملاحظات خاص واحدهای بخش عمومی

ت-۱۶. چنانچه واحد بخش عمومی صورتهای مالی خود را اصلاح نکند، راه کار مناسب برای حسابرسی ممکن است گزارش موضوع به نهاد قانونی ذیربط باشد.

تلاش حسابرسی برای جلوگیری از اتکا بر گزارش حسابرسی (رک: بند ۱۷)

ت-۱۷. زمانی که حسابرسی اعتقاد دارد مدیران اجرایی یا ارکان راهبری واحد تجاری، به رغم هشدار قبلی وی، اقدامات ضروری برای جلوگیری از اتکا بر گزارش حسابرسی نسبت به صورتهای مالی منتشر شده را انجام نداده اند، برای جلوگیری از هرگونه اتکای اشخاص به گزارش حسابرسی، اقدامات لازم توسط حسابرسی انجام خواهد گرفت. اقدامات حسابرسی با توجه به اختیارات و مسئولیتهای قانونی وی انجام خواهد شد. بنابراین، حسابرسی ممکن است کسب مشورت حقوقی را مناسب تشخیص دهد.