

به نام هستی هستا

مرتضی اسدی

زمستان ۱۴۰۱

استانداردهای حسابرسی

تجدیدنظر شده و جدید
در سال ۱۴۰۱

برای
مدیران

فهرست مطالب:

۱ تغییرات پیرامون حرفه حسابرسی

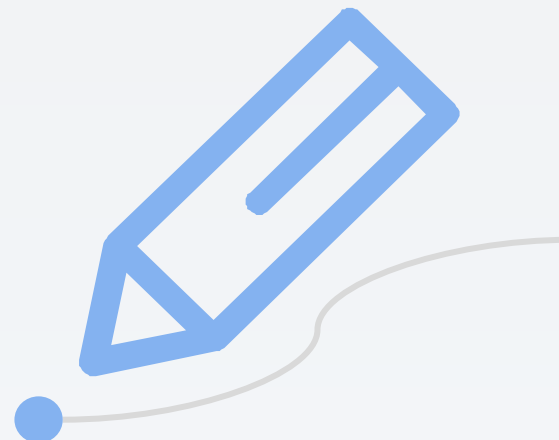
۲ بهبود گزارشگری حسابرس

۳ تغییرات استانداردهای حسابرسی

۴ تغییرات استاندارد حسابرسی ۵۷۰

۵ تغییرات استاندارد حسابرسی ۷۰۰ و ۷۰۱

۶ تغییرات استاندارد حسابرسی ۷۲۰



فهرست مطالب

تغییرات پیرامون حرفه حسابرسی

بهبود گزارشگری حسابرس

تغییرات استانداردهای حسابرسی

تغییرات استاندارد ۵۷۰

تغییرات استاندارد ۷۰۰ و ۷۰۱

تغییرات استاندارد ۷۲۰

تغییرات پیرامون حرفه حسابرسی:

اطلاعات مفیدتر و مربوطتر، شفافیت بیشتر بهبود ارزش اطلاع‌رسانی گزارش حسابرس در جهت منافع عمومی



تغییر گزارش حسابرس

تغییر استانداردها

تغییر در استانداردهای حسابرسی ۵۷۰، ... ۷۰۶، ۷۰۵، ۷۰۱، ۷۰۰

تغییر انتظارات

کافی نبودن اطمینان بخشی به تنهایی و نیاز به افزایش ارزش اطلاعاتی کار حسابرسی

تغییر حساب‌رسان

تاکید بیشتر بر نحوه انجام حسابرسی، تمرکز شدید بر ریسک، وجود تردید حرفه‌ای و کیفیت حسابرسی

تغییر محیط

تحقیقات مجامع حرفه‌ای، ارتباطات جهانی، ماشین‌های هوشمند، رسانه‌های جدید



تغییرات محیط:

- محیط حسابداران حرفه ای در حال تغییر است. تحقیقات مجامع حرفه ای، **ارتباطات جهانی**، **ماشین‌های هوشمند** و **رسانه های جدید** را به عنوان عواملی که بر ضرورت جهانی برای حسابداران در دهه آینده احتمالاً تاثیر می‌گذارد، مشخص کرده است.
- در سال‌های آینده، همانند بسیاری از حوزه‌های دیگر حسابداری و حسابرسی نیز، به دلیل **یادگیری ماشین**، **هوش مصنوعی**، استفاده از **داده‌های بزرگ**، **بلاک چین** و **سایر پیشرفت‌های فناوری**، تغییرات مهم‌تری را تجربه خواهند کرد و بیشتر توسط اتوماسیون پشتیبانی خواهند شد.
- گزارش سازمان ملل متحد در سال ۲۰۱۹ در مورد **اقتصاد دیجیتال** تاکید کرد که **تکنولوژی محرک ایجاد تغییرات عمده در اقتصادهای جهان** می‌شود. رشد گسترده داده‌ها در توسعه تحلیلگران داده‌های حجیم، هوش مصنوعی، محاسبه ابر و مدل‌ها و پایگاه‌های کسب‌وکار دیجیتال ظاهر می‌شود. دستگاه‌های زیادی به اینترنت دسترسی دارند، تعداد زیادی از مردم روز به روز از خدمات دیجیتالی استفاده می‌کنند، زنجیره ارزش بیشتر به طور دیجیتالی متصل می‌شود و فناوری‌های دیجیتالی پیوسته در حال رشدند.
- **حجم داده‌های دیجیتالی** در سراسر جهان در حال انفجار است. در سال ۲۰۲۰، طبق برآوردها داده دیجیتال در مقایسه با تنها ۱.۲ زتابایت در سال ۲۰۱۰ در حدود ۴۰ زتابایت بود. بطور باورنکردنی، نود درصد این داده در سال آخر ایجاد شد و کل حجم داده انتظار می‌رود تا هر دو سال دوبرابر شود.

فهرست مطالب

تغییرات پیرامون حرفه حسابرسی

بهبود گزارشگری حسابرس

تغییرات استانداردهای حسابرسی

تغییرات استاندارد ۵۷۰

تغییرات استاندارد ۷۰۰ و ۷۰۱

تغییرات استاندارد ۷۲۰

تغییر انتظارات:

- انتظارات در حال تغییر هستند. تحقیقات نشان داد که سرمایه گذاران گزارش حسابرسی "دو وضعیتی" که در آن حسابرس باید نظر "مقبول" یا تعدیل شده نسبت به حساب ها ارایه کند، را کافی نمی دانند. **اطمینان بخشی** به تنهایی کافی نیست و **ارزش اطلاعاتی** کار حسابرسی باید افزایش یابد.
- سازمان ها علاوه بر انجام یک حسابرسی با کیفیت از حسابرسانشان می خواهند در مورد موضوعات و مسائل موجود - حتی اگر خوشایند نباشند - اطلاعات و بینش هایی ارائه بدهند.
- حسابرسی باید به **تشخیص ریسک ها** کمک کند، یک **دیدگاه آینده نگر** از داده ها ارائه بدهد و **شفافیت بیشتری** را به همراه داشته باشد.
- حسابرسان باید **تحلیل عمیق تری** در حوزه هایی که هم اکنون تحت پوشش خود دارند انجام دهند.
- حسابرسی باید گسترش یابد تا ریسک و یافته های مربوط به **ریسک و فرآیندهای مدیریت ریسک** سازمان را پوشش دهد، تمرکز و **تحلیل های مرتبط با سیستم های فناوری اطلاعات** را بهبود بخشد و سایر مسائلی که برای ذینفعان ارزشمند است را نیز در بر بگیرد.

فهرست مطالب

تغییرات پیرامون
حرفه حسابرسی

بهبود گزارشگری
حسابرس

تغییرات استانداردهای
حسابرسی

تغییرات
استاندارد ۵۷۰

تغییرات استاندارد
۷۰۰ و ۷۰۱

تغییرات
استاندارد ۷۲۰

تغییر حسابرسی:

فهرست مطالب

تغییرات پیرامون
حرفه حسابرسی

بهبود گزارشگری
حسابرس

تغییرات استانداردهای
حسابرسی

تغییرات
استاندارد ۵۷۰

تغییرات استاندارد
۷۰۰ و ۷۰۱

تغییرات
استاندارد ۷۲۰

- استفاده از نمونه‌های بزرگتر و فناوری‌های پیشرفته‌تر و ابزارهای نوآورانه شامل تحلیل داده و تکنیک‌های تحلیلی، رباتیک و فناوری شناختی برای گردآوری و تحلیل داده
- بهبود مهارت‌های ارتباطی، مهارت‌های تفکر انتقادی و مهارت‌های فناوری
- داشتن توانایی داده‌کاوی جهت کسب اطلاعاتی که برای استفاده‌کنندگان مهم هستند مانند اطلاعاتی که بر ریسک‌ها، کنترل‌های داخلی و فرایندهای مهم تاثیر می‌گذارند
- یکپارچگی تراکنش‌های تجاری را می‌توان به راحتی با ترکیب فناوری بلاک‌چین، هوش مصنوعی و یادگیری ماشین بررسی کرد. رایانه بسیاری از کارها را انجام می‌دهد و تنها تحلیل نهایی را برای حسابرس باقی می‌گذارد. در این شرایط، مسئولیت اصلی حسابرسان این است که بیشتر وقت خود را صرف طراحی، ارزیابی و بررسی چگونگی جریان اطلاعات بین سیستم‌ها کنند.
- توانایی تجزیه و تحلیل ۱۰۰٪ از مجموعه داده‌ها بجای نمونه‌گیری، یکی از مزایای مهم استفاده از فناوری در راستای افزایش کیفیت حسابرسی است؛
- تاکید بیشتر بر چگونه انجام حسابرسی، تمرکز شدید بر ریسک، تردید حرفه‌ای و کیفیت حسابرسی؛
- تاکید بیش از حد حسابرس‌ها بر رعایت ضوابط بجای ارزش؛

مزایای مورد انتظار از تغییرات استانداردهای حسابرسی گزارشگری

○ تمرکز مجدد حسابرس روی موضوعات جهت اطلاع‌رسانی در گزارش حسابرس، که بطور غیر مستقیم باعث افزایش تردید حرفه‌ای حسابرس می‌شود.

○ ایجاد توازن مناسب بین نیاز به یکنواختی و قابلیت مقایسه گزارشگری حسابرس

○ افزایش تردید حرفه‌ای در محدوده‌هایی که مسائل عمده حسابرسی شناسایی می‌شوند

○ افزایش کیفیت حسابرسی و یاد رک استفاده‌کنندگان از کیفیت حسابرسی

○ افزایش اعتماد به حسابرسی و صورت‌های مالی

○ افزایش شفافیت و افزایش ارزش اطلاعاتی گزارش حسابرس،

○ بهبود ارتباطات بین سرمایه‌گذاران و حسابرس و همچنین حسابرس و ارکان راهبری.

○ افزایش توجه مدیران اجرایی و ارکان راهبری به آن افشائاتی در صورتهای مالی که در گزارش حسابرس به آنها عطف داده شده است.

بهبود اصلی گزارشگری جدید حسابرس

"بخش جدید برای اطلاع‌رسانی مسائل عمده حسابرسی" (استاندارد حسابرسی ۷۰۱)

"تداوم فعالیت" (به جای گزارشگری در بند تأکید بر مطلب خاص)

"توصیف جدید از مسئولیت‌های مربوط به تداوم فعالیت"

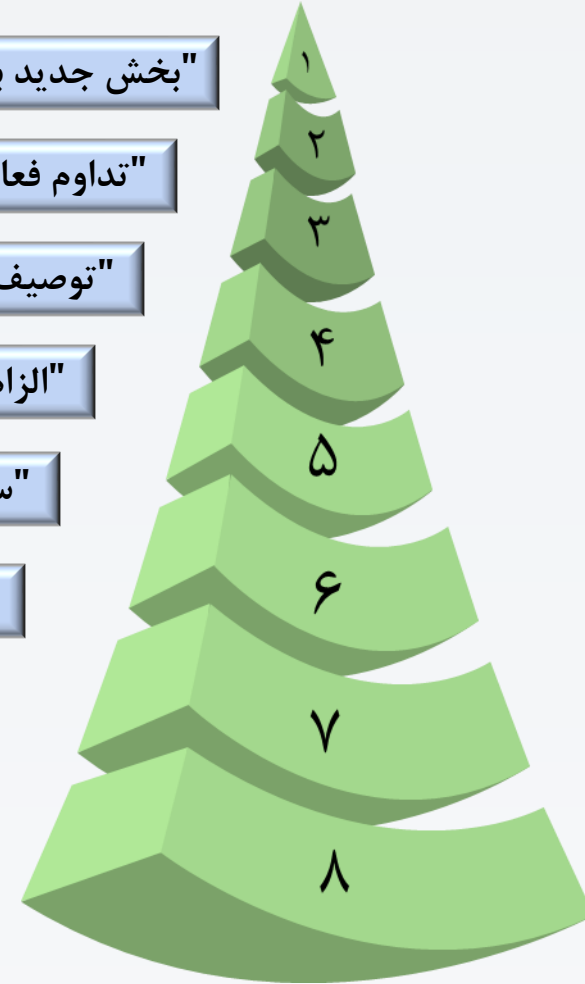
"الزام جدیدی برای حسابرس به منظور ارزیابی کفایت افشای تداوم فعالیت"

"سایر اطلاعات در گزارش سالانه"

افزایش توصیف هم مسئولیت‌های حسابرس و هم ویژگی‌های عمده یک حسابرسی

یک گزاره مثبت در مورد استقلال حسابرس و تحقق رعایت آیین اخلاق و رفتار حرفه‌ای

افشای نام شریک کار حسابرسی برای واحدهای تجاری پذیرفته شده در بورس



فهرست مطالب

تغییرات پیرامون
حرفه حسابرسی

بهبود گزارشگری
جدید حسابرس

تغییرات استانداردهای
حسابرسی

تغییرات
استاندارد ۵۷۰

تغییرات استاندارد
۷۰۰ و ۷۰۱

تغییرات
استاندارد ۷۲۰

مراحل تدوین استانداردهای حسابرسی گزارشگری توسط IAASB

پژوهش و مشاوره

تحقیقات دانشگاهی
(2006 – 2009)

بررسی تحولات ملی /
ابتکارات
(2009-2010)

نوشته های مشاوره ای : افزایش
ارزش گزارشگری حسابرسی
(May 2011)

شروع تدوین استاندارد

پیشنهاد پروژه
(December 2011)

نیروی کار و تیم های
تهیه پیش نویس
(January 2012)

نظر خواهی عمومی

دعوت به اظهار نظر: بهبود
گزارش حسابرسی
(June 2012)

توسعه و تشکیل
میزگرد

پیش نویس در معرض نظر خواهی
(June 2013)

انتشار استاندارد بین المللی حسابرسی جدید و تجدید نظر شده گزارشگری حسابرسی در ژانویه ۲۰۱۵
تاریخ لازم الاجرا : صورت های مالی به پایان دوره مالی ۱۵ دسامبر ۲۰۱۶ (۲۵ آذر ۱۳۹۵) و بعد از آن

فهرست مطالب

تغییرات پیرامون
حرفه حسابرسی

بهبود گزارشگری
حسابرس

تغییرات استانداردهای
حسابرسی

تغییرات
استاندارد ۵۷۰

تغییرات استاندارد
۷۰۰ و ۷۰۱

تغییرات
استاندارد ۷۲۰

تغییرات استانداردهای بین‌المللی حسابرسی (ISAs)

استاندارد ۷۰۰ (تجدید نظر شده) - استاندارد جامع برای گزارشگری حسابرس



تجدید نظر در استانداردهای ۲۶۰ و ۷۰۶ در نتیجه استاندارد ۷۰۱ و انجام اصلاحات در استانداردهای بین‌المللی حسابرسی مرتبط ۲۱۰، ۲۲۰، ۲۳۰، ۵۱۰، ۵۴۰، ۵۸۰، ۶۰۰، ۷۱۰، ۸۰۰ و ۸۰۵

فهرست مطالب

تغییرات پیرامون حرفه حسابرسی

بهبود گزارشگری حسابرس

تغییرات استانداردهای حسابرسی

تغییرات استاندارد ۵۷۰

تغییرات استانداردهای ۷۰۰ و ۷۰۱

تغییرات استاندارد ۷۲۰

تغییرات استانداردهای حسابرسی ایران در سال ۱۴۰۱



فهرست مطالب

تغییرات حرفه
حسابرسی

بهبود گزارشگری
حسابرس

تغییرات استانداردهای
حسابرسی

تغییرات
استاندارد ۵۷۰

تغییرات استاندارد
۷۰۱ و ۷۰۰

تغییرات
استاندارد ۷۲۰

فهرست مطالب

تغییرات پیرامون
حرفه حسابرسی

بهبود گزارشگری
حسابرس

تغییرات استانداردهای
حسابرسی

تغییرات
استاندارد ۵۷۰

تغییرات استاندارد
۷۰۰ و ۷۰۱

تغییرات
استاندارد ۷۲۰

استاندارد حسابرسی : ۵۷۰ "تداوم فعالیت تجدید نظر شده (۱۴۰۱)"

بند ۱۳ استاندارد حسابداری ۱ "ارائه صورت‌های مالی"

صورت‌های مالی باید وضعیت مالی، عملکرد مالی و جریانهای نقدی واحد تجاری را به طور **منصفانه** ارائه کند. ارائه منصفانه مستلزم بیان صادقانه آثار معاملات، سایر رویدادها و شرایط طبق تعاریف و معیارهای شناخت داراییها، بدهیها، درآمدها و هزینه‌ها در مفاهیم نظری گزارشگری مالی است. فرض بر این است که بکارگیری استانداردهای حسابداری، و در صورت لزوم افشای اطلاعات بیشتر، منجر به ارائه منصفانه صورت‌های مالی می‌شود.



استاندارد حسابرسی ۵۷۰ "تداوم فعالیت تجدید نظر شده (۱۴۰۱)"

بند ۲۳ استاندارد حسابداری ۱ "ارائه صورت‌های مالی"

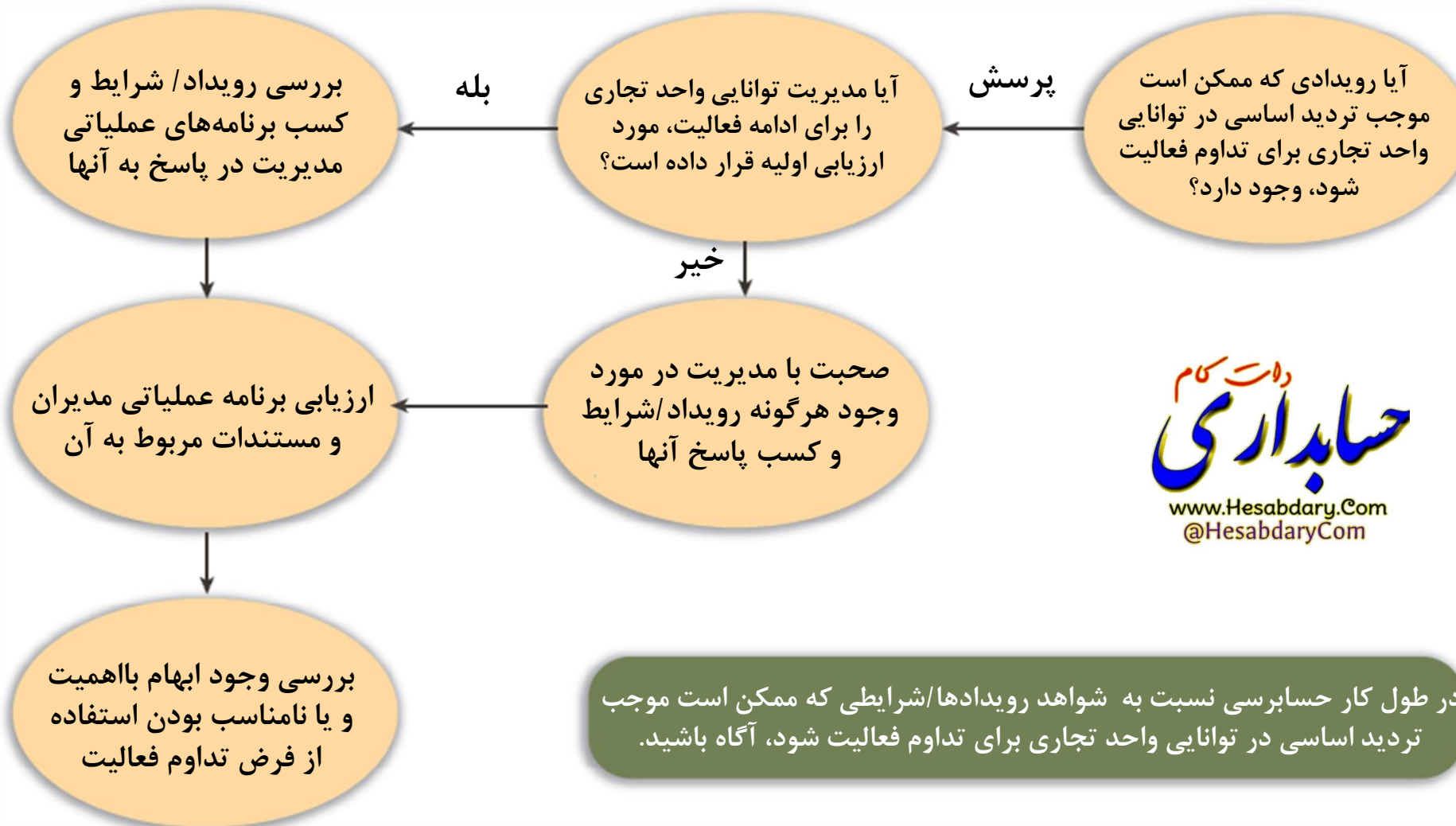
۱ مدیریت در زمان تهیه صورت‌های مالی، **باید** توانایی واحد تجاری برای ادامه فعالیت را ارزیابی کند.

۲ واحد تجاری **باید** صورت‌های مالی را بر مبنای تداوم فعالیت تهیه کند، مگر اینکه مدیریت قصد انحلال واحد تجاری یا توقف عملیات را داشته باشد یا گزینه واقع‌بینانه دیگری نداشته باشد.

۳ زمانی که مدیریت در ارزیابی‌های خود، از عدم اطمینان بااهمیت در ارتباط با رویدادها و شرایطی آگاه است که ممکن است نسبت به توانایی تداوم فعالیت واحد تجاری، تردید اساسی ایجاد کند، واحد تجاری **باید** این عدم اطمینان را افشا کند.

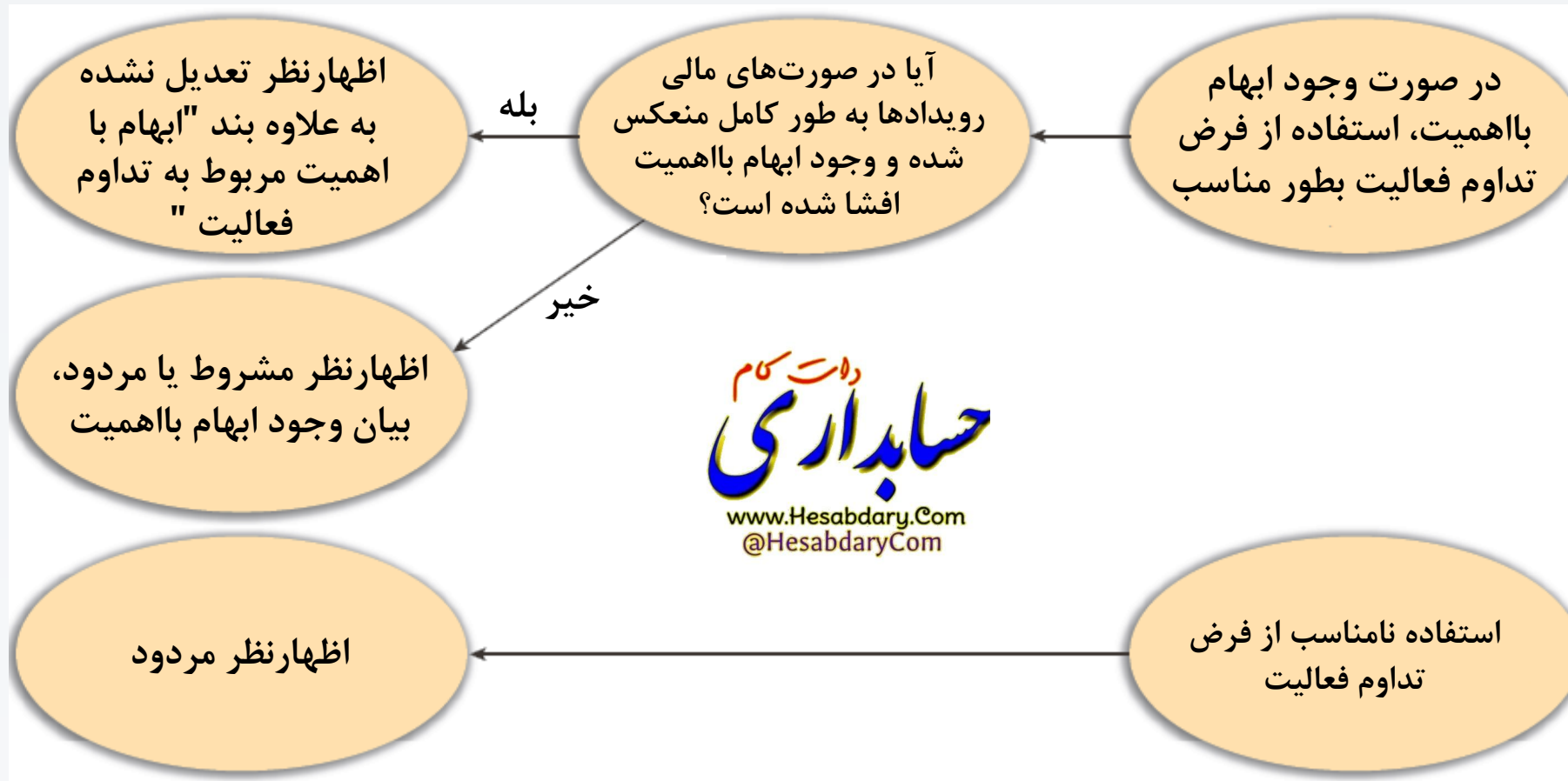
۴ هنگامی که واحد تجاری صورت‌های مالی را بر مبنای تداوم فعالیت تهیه نمی‌کند، **باید** این واقعیت را همراه با مبنای تهیه صورت‌های مالی و دلایل عدم تداوم فعالیت واحد تجاری، افشا کند.

استاندارد حسابرسی : ۵۷ "تداوم فعالیت تجدید نظر شده (۱۴۰۱)"



استاندارد حسابرسی : ۵۷۰ "تداوم فعالیت تجدید نظر شده (۱۴۰۱)"

مرحله نهایی در صورت لزوم تعیین تاثیر رویدادها/شرایط شناسایی شده در گزارش حسابرسی و اطلاع رسانی تصمیم گیری به مدیریت و ارکان راهبری است. نمودار زیر الزامات را خلاصه می کند.



ارزیابی مناسب بودن بکارگیری فرض تداوم فعالیت



مسئولیت‌های حسابرس

کسب شواهد حسابرس کافی و مناسب

نتیجه‌گیری در رابطه با فرض تداوم فعالیت

نتیجه‌گیری وجود یا نبود ابهام با اهمیت

گزارشگری

فهرست مطالب

تغییرات پیرامون حرفه حسابرسی

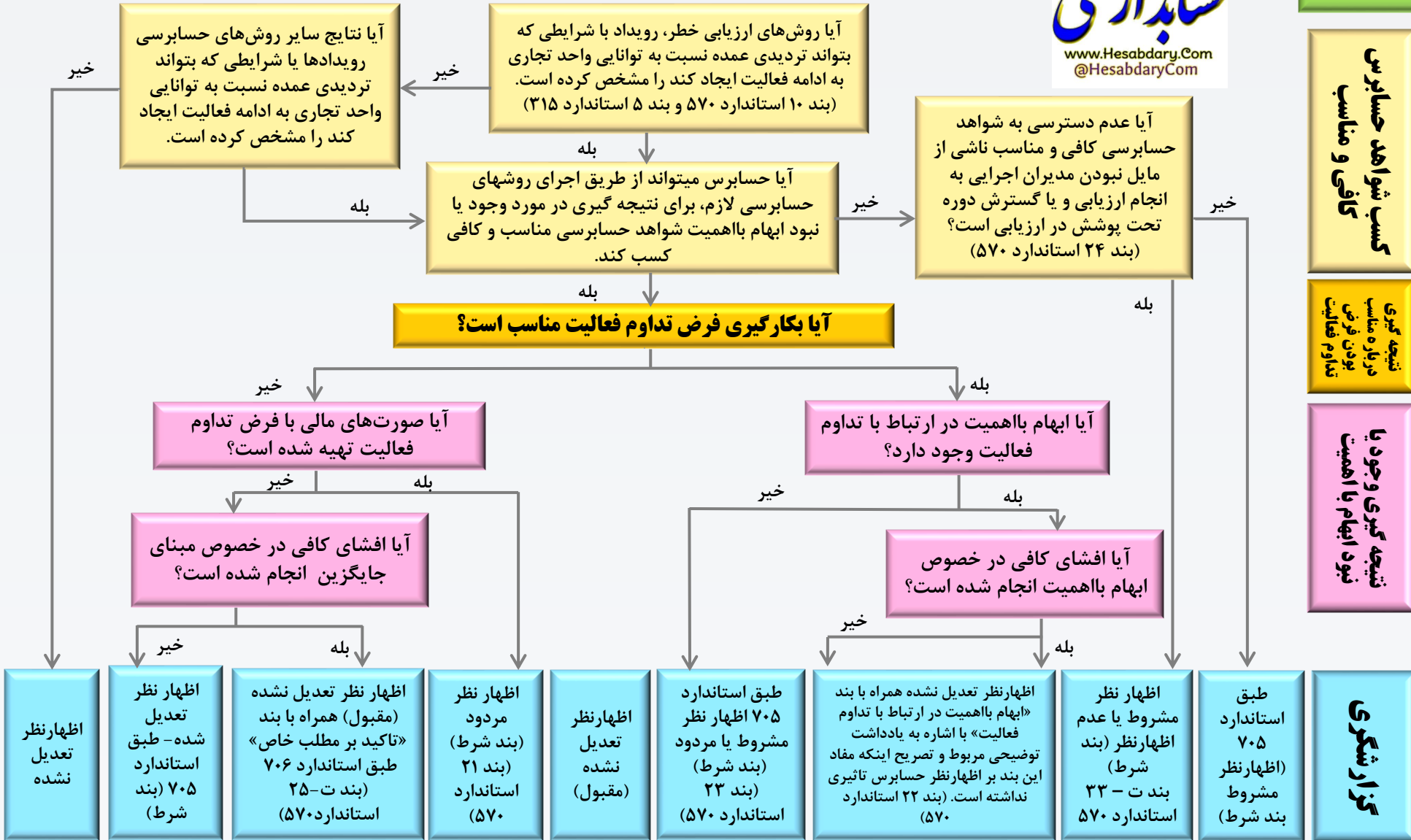
بهبود گزارشگری حسابرس

تغییرات استانداردهای حسابرسی

تغییرات استاندارد ۵۷۰

تغییرات استاندارد ۷۰۰ و ۷۰۱

تغییرات استاندارد ۷۲۰



استاندارد حسابرسی ۷۰۰ "شکل اظهار نظر و گزارشگری نسبت به صورت‌های مالی" استاندارد حسابرسی ۷۰۱ "اطلاع‌رسانی مسائل عمده حسابرسی در گزارش حسابرس مستقل"

گزارش حسابرس مستقل (قبلی)

گزارش نسبت به صورت‌های مالی

- بند مقدمه (مشخص کردن صورت‌های مالی حسابرسی شده)
- مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورت‌های مالی
- مسئولیت حسابرس
- مبانی اظهار نظر
- **اظهار نظر حسابرس**
- تاکید بر مطلب خاص (حسب مورد)
- سایر بندهای توضیحی (حسب مورد)
- سایر اطلاعات (حسب مورد)
- گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی
- امضا، آدرس و تاریخ



گزارش حسابرس مستقل (جدید)

گزارش حسابرسی صورت‌های مالی

- **اظهار نظر**
- مبانی اظهار نظر
- ابهام با اهمیت مربوط به تداوم فعالیت (حسب مورد)
- **مسائل عمده حسابرسی**
- تاکید بر مطلب خاص (حسب مورد)
- سایر بندهای توضیحی (در صورت وجود)
- سایر اطلاعات (حسب مورد)
- مسئولیتهای مدیریت و ارکان راهبری برای صورتهای مالی
- مسئولیتهای حسابرس برای حسابرسی صورتهای مالی
- گزارش نسبت به مسئولیتهای قانونی و مقرراتی
- شریک کار مسئول در این حسابرسی (نام)
- امضا، آدرس و تاریخ

فهرست مطالب

تغییرات پیرامون
حرفه حسابرسی

بهبود گزارشگری
حسابرس

تغییرات استانداردهای
حسابرسی

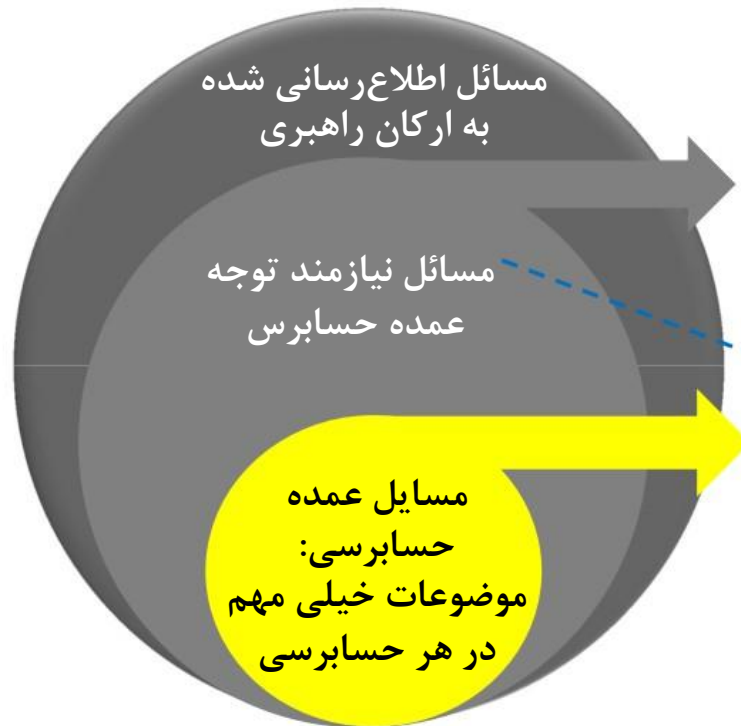
تغییرات
استاندارد ۵۷۰

تغییرات استاندارد
۷۰۱ و ۷۰۰

تغییرات
استاندارد ۷۲۰

استاندارد حسابرسی ۷۰۰ "شکل اظهارنظر و گزارشگری نسبت به صورت‌های مالی" استاندارد حسابرسی ۷۰۱ "اطلاع‌رسانی مسائل عمده حسابرسی در گزارش حسابرس مستقل"

مسائل عمده حسابرسی - چارچوب تصمیم‌گیری



■ اطلاع‌رسانی حسابرس در رابطه با موضوعات عمده به هیئت‌مدیره (ارکان راهبری) باید نقطه شروع تعیین مسایل عمده حسابرسی باشد.

■ تعداد بندهای مسایل عمده حسابرسی متفاوت است و به اندازه و پیچیدگی واحد تجاری و ماهیت محیط کسب‌وکار بستگی دارد.

دات کام
حسابداری
www.Hesabdary.Com
@HesabdaryCom

فهرست مطالب

تغییرات پیرامون حرفه حسابرسی

بهبود گزارشگری حسابرس

تغییرات استانداردهای حسابرسی

تغییرات استاندارد ۵۷۰

تغییرات استاندارد ۷۰۱ و ۷۰۰

تغییرات استاندارد ۷۲۰

فهرست مطالب

تغییرات پیرامون حرفه حسابرسی

بهبود گزارشگری حسابرس

تغییرات استانداردهای حسابرسی

تغییرات استاندارد ۵۷۰

تغییرات استاندارد ۷۰۱ و ۷۰۰

تغییرات استاندارد ۷۲۰

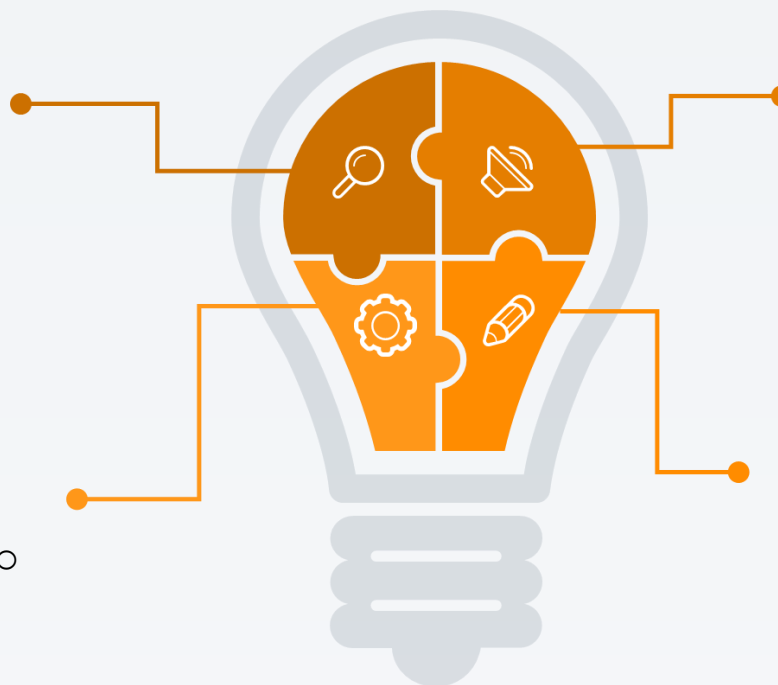


مسائل عمده حسابرسی در گزارش حسابرسی

دلیل لحاظ مسئله مورد نظر به عنوان یکی از مسائل عمده حسابرسی تعیین شده (مانند شرایط خاص اقتصادی، رویه‌های حسابداری جدید یا نوظهور، تغییرات در راهبردها یا مدل کسب و کار واحد تجاری)

نحوه برخورد با مسئله مزبور در کار حسابرسی به قضاوت حسابرس:

- جنبه‌هایی از برخورد یا رویکرد حسابرس که بیشترین ارتباط را با مسئله مورد نظر داشته یا مختص خطر تحریف بااهمیت ارزیابی شده است.
- مختصری از روش‌های اجرا شده،
- نتیجه حاصل از اجرای روش‌های حسابرسی، یا
- مشاهدات عمده در خصوص مسئله مورد نظر



توصیف جداگانه مسائل عمده حسابرسی در گزارش

اشاره به اطلاعات افشا شده مرتبط با این مسائل در صورت‌های مالی (در صورت وجود)

فهرست مطالب

تغییرات پیرامون حرفه حسابرسی

بهبود گزارشگری حسابرس

تغییرات استانداردهای حسابرسی

تغییرات استاندارد ۵۷۰

تغییرات استاندارد ۷۰۱ و ۷۰۰

تغییرات استاندارد ۷۲۰

نمونه بندهای مسائل عمده حسابرسی

مسائل عمده حسابرسی

منظور از مسائل عمده حسابرسی، مسائلی است که به قضاوت حرفه‌ای حسابرس، در حسابرسی صورتهای مالی دوره جاری، دارای بیشترین اهمیت بوده‌اند. این مسائل در چارچوب حسابرسی صورتهای مالی به عنوان یک مجموعه واحد، و به منظور اظهارنظر نسبت به صورتهای مالی، مورد توجه قرار گرفته‌اند و اظهارنظر جداگانه‌ای نسبت به این مسائل ارائه نمی‌شود. مسائل زیر به عنوان مسائل عمده حسابرسی که در گزارش حسابرس اطلاع‌رسانی می‌شود، تعیین شده‌اند:

مسائل عمده حسابرسی	نحوه برخورد حسابرس
کاهش ارزش سرمایه‌گذاری در شرکت وابسته در طی سال مالی جاری، واحد تجاری وابسته متحمل زیان‌های بااهمیتی شده چراکه نتوانسته افزایش هزینه‌های ورودی را از طریق افزایش قیمت‌ها بازیافت کند. این امر موجب ارزیابی کاهش ارزش مبلغ دفتری سرمایه‌گذاری در واحد تجاری وابسته، به میزان ۲۸۸ میلیارد ریال در صورتهای مالی شرکت اصلی شده است. شرکت همچنین از کارشناس رسمی برای ارزیابی مبلغ قابل بازیافت واحد تجاری وابسته از طریق فروش دارایی‌های آن، استفاده کرده است.	علاوه بر شناخت مناسب از فرآیندها و کنترل‌های مدیریت، با توجه به آزمون کاهش ارزش سرمایه‌گذاری‌ها، روش‌های ما شامل موارد زیر می‌شود: الف) مدیریت در انجام آزمون کاهش ارزش برای سرمایه‌گذاری‌ها روش ارزش منصفانه و بهای تمام شده را بکار برده لذا کنترل‌های حاکم بر این فرآیند را بررسی کردیم. ب) ما مفروضات بکار گرفته شده توسط مدیریت برای داده‌های ورودی مورد استفاده را از طریق پس و جو، مقایسه با همتایان صنعت و سایر منابع داده خارجی مستقل به بررسی کردیم. همچنین تجزیه و تحلیل حساسیت را بر روی مفروضات اصلی انجام دادیم.

فهرست مطالب

تغییرات پیرامون حرفه حسابرسی

بهبود گزارشگری حسابرس

تغییرات استانداردهای حسابرسی

تغییرات استاندارد ۵۷۰

تغییرات استاندارد ۷۰۱ و ۷۰۰

تغییرات استاندارد ۷۲۰

نمونه بندهای مسائل عمده حسابرسی

فهرست مطالب

تغییرات پیرامون
حرفه حسابرسی

بهبود گزارشگری
حسابرس

تغییرات استانداردهای
حسابرسی

تغییرات
استاندارد ۵۷۰

تغییرات استاندارد
۷۰۱ و ۷۰۰

تغییرات
استاندارد ۷۲۰

نحوه برخورد حسابرسی	مسائل عمده حسابرسی
شناخت در آمد و اندازه گیری ذخیره زیان های پیمان های بلندمدت	
<p>روش های حسابرسی برای پیمانهای بلندمدت مزبور، شامل موارد زیر بوده اما محدود به این موارد نیست:</p> <ul style="list-style-type: none">مناسب بودن رویه حسابداری شرکت برای شناخت درآمد حاصل از پیمانهای بلندمدت مطابق با استاندارد حسابداری ۹ پیمانهای بلندمدت، ارزیابی شده است.طراحی و اجرای کنترل های اصلی مربوط به شناخت درآمدها و حاشیه سود پیمان، ارزیابی و اثربخشی کارکرد این کنترل ها آزمون شده است.	<p>برای سال منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴×۱، شرکت درآمد حاصل از قراردادهای مهندسی، تدارکات و ساخت (EPC) را به مبلغ ... میلیون ریال شناسایی کرده و در ۲۹ اسفند ۱۴×۱ مبلغ ... میلیون ریال برای زیان های مورد انتظار ذخیره گرفته است.</p> <p>درآمد شرکت عمدتاً از پیمان های بلندمدت ناشی می شود که طبق الزامات استاندارد حسابداری ۹ پیمانهای بلندمدت، به شرح یادداشت توضیحی ... در یک دوره زمانی شناسایی می شود و ماهیت آن، با توجه به قضاوت های مهمی که در برآورد درصد پیشرفت کار وجود دارد، پیچیده است.</p> <p>شرکت درآمد و حاشیه سود را به میزان پیشرفت کار که بر اساس نسبت مخارج انجام شده تا تاریخ صورت وضعیت مالی به مخارج واقعی و برآوردی پیمان تعیین می شود، شناسایی می کند.</p>



نمونه بندهای مسائل عمده حسابرسی

فهرست مطالب

تغییرات پیرامون
حرفه حسابرسی

بهبود گزارشگری
حسابرس

تغییرات استانداردهای
حسابرسی

تغییرات
استاندارد ۵۷۰

تغییرات استاندارد
۷۰۱ و ۷۰۰

تغییرات
استاندارد ۷۲۰

نحوه برخورد حسابرسی	مسائل عمده حسابرسی
شناخت در آمد و اندازه گیری ذخیره زیان های پیمان های بلندمدت	
<p>○ برای یک نمونه پیمان، مناسب بودن مبلغ شناسایی شده به عنوان درآمد با ارزیابی ماهیت قضاوت های اصلی مدیریت در تعیین درآمد و مخارج پیش بینی شده پیمان آزمون شده تا با اجرای روش های زیر، حسابداری روش درصد پیشرفت ارزیابی شود:</p> <ul style="list-style-type: none"> • بررسی شرایط پیمان. • ارزیابی شناسایی تعهدات اجرای پیمان. • بررسی مناسب بودن ارزیابی مدیریت از ایفای تعهدات و در نتیجه شناخت درآمد با استفاده از روش درصد پیشرفت کار. • بررسی مفروضات بکار رفته در تعیین درآمد پیش بینی شده و مخارج تکمیل کار. <p>○ ارزیابی کافی و مناسب بودن اطلاعات افشا شده در خصوص درآمد پیمانهای بلندمدت مطابق با استانداردهای حسابداری.</p>	<p>شناخت درآمد و سود/زیان پیمان به برآوردهای مربوط به پیش بینی درآمد پیمان و مخارج کل متکی است. این قبیل برآوردهای پیمان توسط مدیریت به صورت دوره ای بررسی می شود. در انجام این کار، لازم است مدیریت در ارزیابی خود نسبت به ارزشیابی تغییرات پیمان، دریافت های تشویقی و ادعاها و خسارات تسویه شده و همچنین کامل بودن و صحت مخارج پیش بینی شده برای تکمیل و توانایی تحویل پیمان در بازه های زمانی تعیین شده طبق پیمان، قضاوت کند. مبالغ نهایی پیمان به طور بالقوه می تواند تحت تاثیر عوامل مختلف قرار گیرد و نتایج متفاوتی را به دنبال داشته باشد. تغییر در این قضاوت ها و برآوردهای مرتبط با پیشرفت پیمان ها می تواند به تعدیل های بااهمیتی در درآمد و حاشیه سود (زیان) منجر شود.</p> <p>با توجه به این عوامل، شناخت درآمد و ذخیره زیان های ناشی از پیمان های (EPC) به عنوان مسائل عمده حسابرسی در حسابرسی سال جاری تعیین شده است.</p>

نمونه بندهای مسائل عمده حسابرسی

نحوه برخورد حسابرس	مسائل عمده حسابرسی
<p>ما مناسب بودن رویه‌های حسابداری اعمال شده توسط گروه در رابطه با شناسایی بازگشت محصول، مشوق‌های فروش، تخفیف‌ها و سایر مشوق‌های اعطایی به مشتریان را با توجه به استانداردهای حسابداری ارزیابی کردیم.</p> <p>با سیستم‌های کنترل داخلی پیاده‌سازی شده توسط واحدهای تجاری گروه، به منظور اندازه‌گیری و حسابداری اقلام کاهنده فروش، به ویژه در پایان دوره گزارشگری، آشنا شدیم و کنترل‌های اصلی آن سیستم‌ها را به صورت نمونه آزمون کردیم.</p> <p>ما همچنین آزمون‌های محتوا را بر روی نمونه‌های مشخص انجام دادیم تا مطمئن شویم که آیا بازگشت محصول، مشوق‌های فروش، تخفیف‌ها و سایر مشوق‌های اعطایی به مشتریان به درستی برآورد شده‌اند یا خیر. این آزمون‌ها در درجه اول شامل موارد زیر بوده است:</p> <ul style="list-style-type: none"> ارزیابی مناسب بودن روش‌های ارزشیابی، به ویژه از طریق ارزیابی نقادانه مفروضات مورد استفاده، تایید مطابقت روش‌ها، و تحلیل کاهش تدریجی ذخایر سال قبل. تطبيق آمار گردآوری شده از تجربیات گذشته و شرایط قراردادی با داده‌های موجود در سیستم‌های IT که به مدیریت شرایط تجاری اختصاص دارد. اطمینان از محاسبه هزینه‌های مربوط (از جمله تعهد باقیمانده در پایان دوره گزارشگری) و نحوه ثبت آنها در سیستم حسابداری و ارائه در صورت‌های مالی تلفیقی. 	<p>شناسایی فروش - بر آورد اقلام کاهنده فروش</p> <p>مشوق‌های فروش، تخفیف‌ها و بازگشت محصول و همچنین مشوق‌های اعطا شده به توزیع‌کنندگان یا مصرف‌کنندگان، مانند همکاران تجاری، کوپن‌ها، تخفیف‌ها و برنامه‌های وفاداری مشتریان از فروش کسر می‌شوند.</p> <p>این اقلام کاهنده مختلف به طور همزمان با شناسایی فروش ثبت می‌شوند که عمدتاً بر اساس آمارهای جمع آوری شده از تجربیات گذشته و شرایط قراردادی است.</p> <p>به نظر ما بر آورد این مبالغ در تاریخ گزارشگری هم دشوار (به دلیل دامنه قراردادهای و شرایط قراردادی رایج در بازارهای مختلف گروه) و هم حساس بوده (فروش، شاخصی اصلی در ارزیابی عملکرد گروه و مدیریت آن است) و تاثیر بااهمیتی بر صورت‌های مالی دارد.</p> <p>بر این اساس، با توجه به اینکه ریسک بازگشت محصول، مشوق‌های فروش، تخفیف‌ها و سایر مشوق‌های اعطایی به مشتریان (توزیع‌کنندگان یا مصرف‌کنندگان) به طور کامل فهرست‌بندی و/یا به‌دقت اندازه‌گیری نشده‌اند و در نتیجه فروش بطوردقیق در دوره گزارشگری مناسب ارائه نمی‌شود، این برآوردها جز مسائل عمده حسابرسی در نظر گرفته می‌شوند.</p>

فهرست مطالب

تغییرات پیرامون حرفه حسابرسی

بهبود گزارشگری حسابرس

تغییرات استانداردهای حسابرسی

تغییرات استاندارد ۵۷۰

تغییرات استاندارد ۷۰۱ و ۷۰۰

تغییرات استاندارد ۷۲۰

فهرست مطالب

تغییرات پیرامون
حرفه حسابرسی

بهبود گزارشگری
حسابرس

تغییرات استانداردهای
حسابرسی

تغییرات
استاندارد ۵۷۰

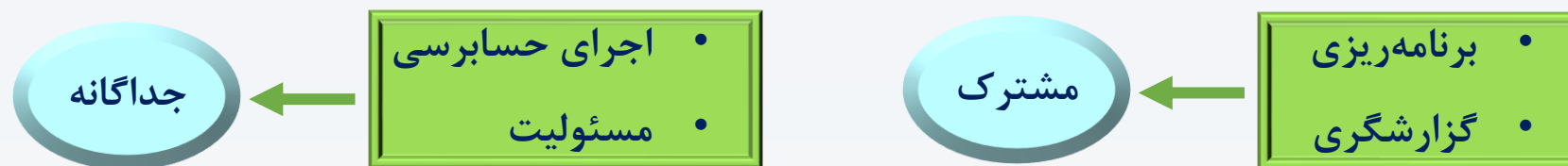
تغییرات استاندارد
۷۰۱ و ۷۰۰

تغییرات
استاندارد ۷۲۰

حسابرسی گروه

هنگامی که گزارشگری مسائل عمده حسابرسی در گزارش حسابرس نسبت به صورت‌های مالی منفرد انجام می‌شود، مجموعه‌ای از چالش‌ها را با خود دارد، که انتظار می‌رود در حسابرسی‌های مشترک و حسابرسی‌های صورت‌های مالی تلفیقی افزایش یابد.

حسابرسی‌های گروه



بنابراین **هماهنگی** بین حسابرسان گروه موضوعی حیاتی است و به عنوان بعد چهارم برای گزارش‌های حسابرسی عمل می‌کند.



تحقیقات صورت گرفته نسبت به مسائل عمده حسابرسی در گزارش حسابرس

فهرست مطالب

تغییرات پیرامون حرفه حسابرسی

بهبود گزارشگری حسابرس

تغییرات استانداردهای حسابرسی

تغییرات استاندارد ۵۷۰

تغییرات استاندارد ۷۰۱ و ۷۰۰

تغییرات استاندارد ۷۲۰

فراوانی انواع مختلف مسائل عمده حسابرسی



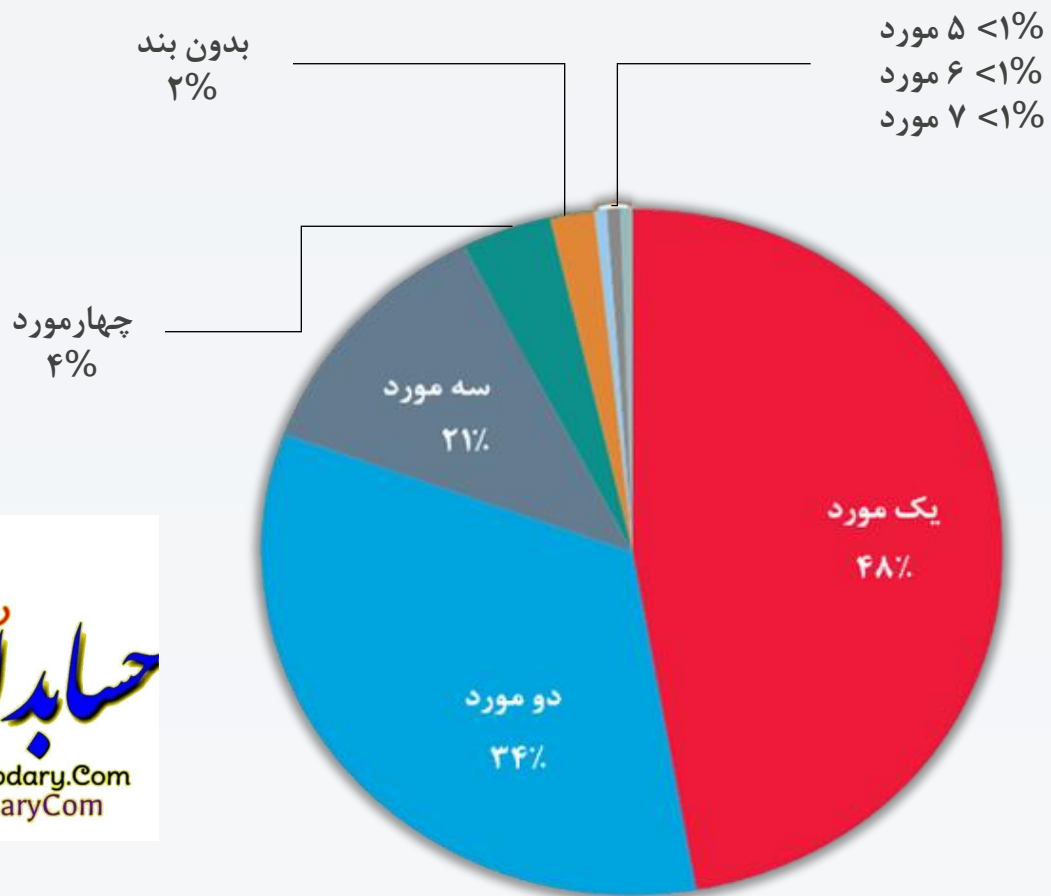
تعداد مسائل عمده حسابرسی در گزارش‌های حسابرسان



دولت کام
حسابداری

www.Hesabdary.Com
@HesabdaryCom

تحقیقات صورت گرفته نسبت به مسائل عمده حسابرسی در گزارش حسابرس



فهرست مطالب

تغییرات پیرامون
حرفه حسابرسی

بهبود گزارشگری
حسابرس

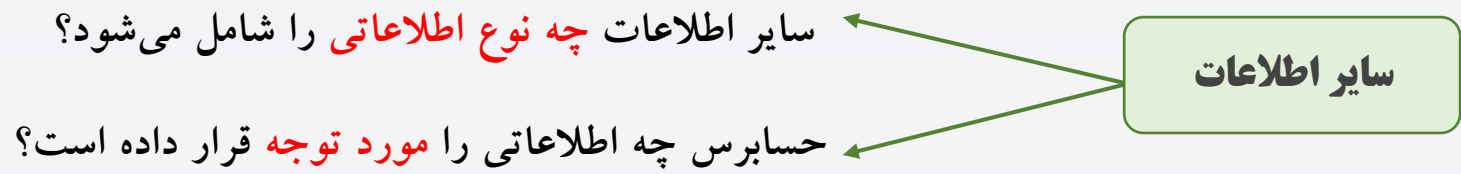
تغییرات استانداردهای
حسابرسی

تغییرات
استاندارد ۵۷۰

تغییرات استاندارد
۷۰۱ و ۷۰۰

تغییرات
استاندارد ۷۲۰

استاندارد حسابرسی ۷۲۰ "سایر اطلاعات مندرج در گزارش‌های حاوی صورت‌های مالی حسابرسی شده"



اهداف حسابرسی از مطالعه سایر اطلاعات



فهرست مطالب

تغییرات پیرامون حرفه حسابرسی

بهبود گزارشگری حسابرسی

تغییرات استانداردهای حسابرسی

تغییرات استاندارد ۵۷۰

تغییرات استاندارد ۷۰۱

تغییرات استاندارد ۷۲۰

استاندارد حسابرسی ۷۲۰ "سایر اطلاعات مندرج در گزارش‌های حاوی صورت‌های مالی حسابرسی شده"



استاندارد حسابرسی ۷۲۰، حسابرس را به کسب شواهد حسابرسی بیش از آنچه که برای اظهار نظر نسبت به صورت‌های مالی لازم است، ملزم نمی‌کند. مسئولیت‌های حسابرس در این استاندارد شامل اطمینان بخشی نسبت به سایر اطلاعات نمی‌شود و حسابرس را به کسب اطمینان نسبت به سایر اطلاعات متعهد نمی‌کند. گزارش حسابرس نسبت به صورت‌های مالی یک شرکت پذیرفته شده در بورس باید شامل بخش جداگانه‌ای با عنوان "سایر اطلاعات" باشد، و پیش از صدور گزارش باید سایر اطلاعات دریافت و خوانده شده باشد.

فهرست مطالب

تغییرات پیرامون
حرفه حسابرسی

بهبود گزارشگری
حسابرس

تغییرات استانداردهای
حسابرسی

تغییرات
استاندارد ۵۷۰

تغییرات
استاندارد ۷۰۱

تغییرات
استاندارد ۷۲۰

دوست کام
حسابداری
www.Hesabdary.Com
@HesabdaryCom

با تشکر از
حسن توجه شما