

استاندارد حسابرسی ۵۶۰ رویدادهای پس از تاریخ ترازنامه

فهرست

بند	
۱ - ۳	کلیات
۴ - ۷	رویدادهای بین تاریخ ترازنامه و تاریخ گزارش حسابرسی
۸ - ۱۲	رویدادهای شناسایی شده پس از تاریخ گزارش حسابرسی و پیش از انتشار صورتهای مالی
۱۳ - ۱۸	رویدادهای شناسایی شده پس از انتشار صورتهای مالی
۱۹	تاریخ اجرا

این استاندارد باید همراه با استاندارد حسابرسی ۲۰۰ "هدف و اصول کلی حسابرسی صورتهای مالی" مطالعه شود.

استاندارد حسابرسی ۵۶۰ رویدادهای پس از تاریخ ترازنامه

کلیات

۱. هدف این استاندارد، ارائه استانداردها و راهنماییهای لازم درباره مسئولیت حسابرس نسبت به رویدادهای پس از تاریخ ترازنامه است. در این استاندارد، اصطلاح **رویدادهای پس از تاریخ ترازنامه** هم برای رویدادهایی بکار می‌رود که بین تاریخ ترازنامه و تاریخ گزارش حسابرس رخ می‌دهد و هم برای حقایق شناسایی شده پس از تاریخ گزارش حسابرس.
۲. حسابرس باید آثار رویدادهای پس از تاریخ ترازنامه را بر صورتهای مالی و گزارش خود ارزیابی کند.
۳. در استاندارد حسابداری رویدادهای بعد از تاریخ ترازنامه نحوه برخورد با رویدادهای مساعد و نامساعد واقع شده پس از تاریخ ترازنامه در صورتهای مالی، توصیف و این گونه رویدادها به دو گروه زیر طبقه‌بندی شده است:
 - الف- رویدادهایی که شواهد بیشتری را درباره شرایط موجود در تاریخ ترازنامه فراهم می‌کند.
 - ب - رویدادهایی که بیانگر شرایطی است که پس از تاریخ ترازنامه ایجاد شده است.

رویدادهای بین تاریخ ترازنامه و تاریخ گزارش حسابرس

۴. حسابرس برای شناسایی رویدادهایی که بین تاریخ ترازنامه و تاریخ گزارش حسابرس رخ داده است و ممکن است مستلزم تعدیل صورتهای مالی یا افشا در آن باشد باید روشهایی را برای کسب شواهد کافی و قابل قبول، طراحی و اجرا کند. این روشها افزون بر روشهای متداولی (چون آزمون انقطاع زمانی موجودیها یا پرداختهای انجام شده پس از تاریخ ترازنامه به بستانکاران) است که عموماً برای کسب شواهد حسابرسی درباره مانده حسابها در تاریخ ترازنامه، نسبت به معاملات خاصی اجرا می‌شود که پس از تاریخ ترازنامه رخ می‌دهد. به هر حال، از حسابرس انتظار نمی‌رود بررسیهای خود را نسبت به کلیه مواردی ادامه دهد که روشهای بکار گرفته شده قبلی در مورد آنها به نتایج رضایت‌بخشی منجر شده است.

استاندارد حسابرسی ۵۶۰ رویدادهای پس از تاریخ ترازنامه

۵. روشهای مورد استفاده برای شناسایی رویدادهای پس از تاریخ ترازنامه که مستلزم افشا یا تعدیل در صورتهای مالی است، در نزدیکترین زمان ممکن به تاریخ گزارش حسابرس اجرا می‌شود و معمولاً شامل موارد زیر است:

- بررسی روشهای مدیریت برای حصول اطمینان از شناسایی رویدادهای پس از تاریخ ترازنامه.
- مطالعه و بررسی صورتجلسات مجامع عمومی صاحبان سهام، هیات مدیره و کمیته‌های هیات مدیره (مانند کمیته حسابرسی و کمیته اجرایی هیات مدیره) که پس از تاریخ ترازنامه برگزار شده است و پرس‌وجو درباره مطالب مورد بحث در جلساتی که صورتجلسه آن هنوز آماده نشده است.
- مطالعه و بررسی آخرین صورتهای مالی میان دوره‌ای واحد مورد رسیدگی و در صورت لزوم، بودجه، جریان وجوه نقد برآوردی و سایر گزارشهای مرتبط مدیریت.
- پرس‌وجو از مشاورین حقوقی واحد مورد رسیدگی یا بهنگام کردن تاییدیه دریافتی از آنان در ارتباط با دعاوی حقوقی له و علیه واحد مورد رسیدگی.
- پرس‌وجو از مدیریت درباره رویدادهای پس از تاریخ ترازنامه که می‌تواند بر صورتهای مالی اثر گذارد. نمونه‌هایی از این گونه پرس‌وجوها در باره موضوعات مشخص عبارت است از:

- وضعیت جاری اقلامی که براساس اطلاعات مقدماتی یا غیر قطعی در حسابها منظور شده است.

- تعهدات، استقراضها یا ضمانت‌نامه‌های جدیدی که ایجاد شده است.

- فروش داراییهای غیرجاری یا برنامه‌های موجود برای فروش آنها.

- صدور اوراق سهام یا مشارکت جدید.

- ادغام یا انحلال واحد مورد رسیدگی یا وجود برنامه‌هایی برای انجام آنها.

استاندارد حسابرسی ۵۶۰ رویدادهای پس از تاریخ ترازنامه

- ضبط داراییها یا از بین رفتن آنها به دلیل مواردی از قبیل آتش سوزی یا سیل.
- گسترش و تغییرات ایجاد شده در زمینه‌های مخاطره‌آمیز و وقایع احتمالی.
- اصلاحات غیرعادی حسابداری که در حسابها اعمال شده یا قرار است اعمال شود.

- وقوع یا احتمال وقوع رویدادهایی که مناسب بودن رویه‌های حسابداری مورد استفاده در تهیه صورتهای مالی را مورد تردید قرار دهد؛ برای مثال، رویدادهایی که سبب تردید درباره فرض تداوم فعالیت شود.

۶. در مواردی که یکی از اجزای واحد مورد رسیدگی، مانند بخش، شعبه یا شرکت فرعی آن توسط حسابرس دیگر رسیدگی می‌شود، حسابرس (اصلی) باید روشهای حسابرسی آنان را درباره رویدادهای پس از تاریخ ترازنامه بررسی کند و لزوم آگاه کردن آنان را از تاریخ مورد نظر برای ارائه گزارش خود، مورد توجه قرار دهد.

۷. در مواردی که حسابرس از رویدادی پس از تاریخ ترازنامه آگاه می‌شود که صورتهای مالی را به گونه‌ای با اهمیت تحت تاثیر قرار می‌دهد باید چگونگی انعکاس آن در صورتهای مالی و کفایت افشا درباره آن را ارزیابی کند.

رویدادهای شناسایی شده پس از تاریخ گزارش حسابر و پیش از انتشار صورتهای مالی

۸. حسابرس نسبت به اجرای روشها و پرس‌وجو درباره صورتهای مالی، پس از تاریخ گزارش خود مسئولیتی ندارد. مسئولیت آگاه کردن حسابرس از رویدادهای موثر بر صورتهای مالی که در فاصله بین تاریخ گزارش حسابر و تاریخ انتشار صورتهای مالی رخ می‌دهد، به عهده مدیریت واحد مورد رسیدگی است.

۹. چنانچه حسابرس پس از تاریخ گزارش خود اما پیش از انتشار صورتهای مالی، از رویدادهایی آگاه شود که می‌تواند صورتهای مالی را به گونه‌ای با اهمیت تحت تاثیر قرار دهد باید ضرورت تعدیل صورتهای مالی را ارزیابی کند، موضوع را با مدیریت

استاندارد حسابرسی ۵۶۰ رویدادهای پس از تاریخ ترازنامه

واحد مورد رسیدگی در میان گذارد و هر اقدام دیگری را که در شرایط موجود ضروری تشخیص می‌دهد، به عمل آورد.

۱۰. در صورت تعدیل صورتهای مالی توسط مدیریت به دلیل رویدادهای پس از تاریخ ترازنامه، حسابرس باید روشهای حسابرسی مورد نیاز در شرایط موجود را اجرا و گزارش جدیدی درباره صورتهای مالی تعدیل شده، صادر کند. تاریخ گزارش جدید حسابرسی نباید پیش از تاریخ امضا یا تایید صورتهای مالی تعدیل شده باشد و بنابراین، روشهای یاد شده در بندهای ۴ و ۵ نیز باید تا تاریخ جدید گزارش حسابرسی اجرا شود.

۱۱. در مواردی که حسابرس به ضرورت تعدیل صورتهای مالی اعتقاد دارد، اما مدیریت از تعدیل آن خودداری کند و گزارش حسابرسی هنوز به واحد مورد رسیدگی ارائه نشده باشد، باید نظر مشروط یا مردود ارائه شود. در چنین شرایطی، اجرای روشهای یاد شده در بندهای ۴ و ۵ برای شناسایی سایر رویدادهای احتمالی بعد از تاریخ گزارش حسابرسی ضرورت ندارد و می‌توان با موضوع از طریق تاریخگذاری دوگانه گزارش حسابرسی، برخورد کرد.

۱۲. چنانچه در موارد یاد شده در بند ۱۱، گزارش حسابرسی به واحد مورد رسیدگی ارائه شده باشد، حسابرس باید به مسئولین اصلی اداره امور واحد مورد رسیدگی (عموماً، هیات مدیره)، هشدار دهد که از انتشار صورتهای مالی و گزارش حسابرسی خودداری کنند. با این وجود، اگر صورتهای مالی و گزارش حسابرسی منتشر شود، حسابرس باید اقدامات لازم را برای جلوگیری از اتکا به گزارش خود، انجام دهد. اقدامات حسابرسی (حسب مورد، اعلام به مجامع عمومی صاحبان سهام، بورس اوراق بهادار، اعتبار دهندگان اصلی و سایر گیرندگان شناخته شده صورتهای مالی حسابرسی شده) با توجه به اختیارات و مسئولیتهای قانونی و توصیه‌های مشاور حقوقی حسابرسی صورت می‌گیرد.

استاندارد حسابرسی ۵۶۰ رویدادهای پس از تاریخ ترازنامه

رویدادهای شناسایی شده پس از انتشار صورتهای مالی
۱۳. حسابرس پس از انتشار صورتهای مالی و گزارش خود، نسبت به انجام پرس و جو در مورد صورتهای مزبور، مسئولیتی ندارد.

۱۴. در مواردی که حسابرس پس از انتشار صورتهای مالی و گزارش خود از رویدادهایی آگاه می‌شود که در تاریخ گزارش حسابرس وجود داشته است و اطلاع وی از موضوع در آن تاریخ، می‌توانست به تغییر در گزارش حسابرس بیانجامد باید ضرورت تجدیدنظر در صورتهای مالی را ارزیابی کند، موضوع را با مدیریت واحد مورد رسیدگی در میان گذارد و هر اقدام دیگری را که در شرایط موجود ضروری تشخیص می‌دهد، به عمل آورد.

۱۵. چنانچه مدیریت واحد مورد رسیدگی به دلیل موارد یاد شده در بند ۱۴ بالا در صورتهای مالی تجدیدنظر کند، حسابرس باید روشهای حسابرسی مورد نیاز در آن شرایط را اجرا کند، اقدامات مدیریت را برای حصول اطمینان از آگاه شدن کلیه دریافت کنندگان صورتهای مالی قبلی (و گزارش حسابرس درباره آن) از وضعیت موجود، بررسی و گزارش جدیدی درباره صورتهای مالی تجدیدنظر شده صادر کند.

۱۶. حسابرس در گزارش جدید خود باید از طریق درج تاکید بر مطلب خاص، به یادداشت همراه صورتهای مالی که در آن، علت تجدیدنظر در صورتهای مالی قبلی و گزارش اولیه صادرشده توسط حسابرس به تفصیل تشریح شده است، اشاره کند. تاریخ گزارش جدید حسابرس نباید پیش از تاریخ تایید صورتهای مالی تجدیدنظر شده باشد و بنابراین، روشهای مندرج در بندهای ۴ و ۵ نیز قاعداً باید تا تاریخ گزارش جدید حسابرس اجرا شود.

۱۷. در مواردی که مدیریت واحد مورد رسیدگی به منظور آگاه کردن دریافت کنندگان صورتهای مالی قبلی (و گزارش حسابرس درباره آن) اقدامات لازم را به عمل نمی‌آورد و با وجود اعتقاد حسابرس به ضرورت تجدیدنظر در صورتهای مالی، در صورتهای مزبور

استاندارد حسابرسی ۵۶۰ رویدادهای پس از تاریخ ترازنامه

تجدید نظر نمی‌کند، حسابرس باید به مسئولین اصلی اداره امور واحد مورد رسیدگی هشدار دهد که برای جلوگیری از هرگونه اتکای آتی به گزارش حسابرس، اقدامات لازم توسط حسابرس انجام خواهد گرفت. اقدامات حسابرس با توجه به اختیارات و مسئولیتهای قانونی و توصیه‌های مشاور حقوقی وی صورت می‌گیرد.

۱۸. در صورت مشخص و نزدیک بودن زمان انتشار صورتهای مالی دوره بعد، تجدید نظر در صورتهای مالی و صدور گزارش جدید حسابرس به شرطی می‌تواند ضرورت نداشته باشد که افشای مناسب این موضوع، در صورتهای مالی دوره بعد صورت گیرد.

تاریخ اجرا

۱۹. این استاندارد برای حسابرسی صورتهای مالی که دوره مالی آن از اول فروردین ۱۳۷۸ و پس از آن می‌باشد، لازم‌الاجراست.