

شناسایی و برآورد
ریسک‌های تحریف
بااهمیت
(استاندارد ۳۱۵)

❖ اثر ریسک‌های جدید یا بازنگری شده ناشی از COVID-19
بر رویکرد برنامه‌ریزی شده حسابرسی

❖ اثر تغییرات بر شناخت حسابرس از سیستم کنترل داخلی، شامل:

- محیط کنترلی
- تغییرات در میزان اتکای برنامه‌ریزی شده بر کنترل‌ها در
برخورد با ریسک‌های تحریف بااهمیت شناسایی شده

برخورد با ریسک‌های
برآورد شده
(استاندارد ۳۳۰)

❖ تغییرات لازم در برخورد برنامه‌ریزی شده بر اثر رویدادهای
محیطی، چون توانایی گردآوری شواهد کافی و مناسب (برای
مثال، محدودیت‌هایی در دسترسی ممکن است به وجود آمده
باشد یا نظارت بر شمارش انبار می‌تواند ناممکن شده باشد و
باید از روش‌های بدیل دیگری استفاده شود).

❖ تمرکز بیشتر بر:

- فرآیند نهایی تهیه صورت‌های مالی (به‌ویژه، ثبت‌های
روزنامه و دیگر اصلاحات به‌عمل آمده).
- ارزیابی حسابرس از کلیت ارائه صورت‌های مالی، شامل
توجه به این که افشای کامل به‌عمل آمده باشد.
- نتیجه‌گیری حسابرس درباره کفایت و مناسب بودن
شواهد گردآوری شده.

حسابرسی
برآوردهای
حسابداری
(استاندارد ۵۴۰)

❖ تمرکز بیشتر بر :

- تغییرات در عوامل مقررات گذاری که می تواند بر برآوردهای حسابداری اثر گذارد (برای مثال، برنامه های کمک رسانی و حل و فصل دشواری های بدهکاران محنت زده از شیوع Covid-19).
- این که در شرایط موجود، مفروضات هنوز هم در چارچوب گزارشگری، صادق است (برای مثال، صورت گردش وجوه نقد آتی، نرخ های تنزیل، و غیره).
- مربوط و قابل اتکا بودن داده های مورد استفاده بنگاه.
- اثر تغییر در عوامل ریسک ذاتی، به ویژه ابهام.

مسئولیت های
حسابرس درباره
رویدادهای پس از
تاریخ ترازنامه
(استاندارد ۵۶۰)

❖ توجه به این نکته که به تأخیر انداختن تاریخ های گزارشگری سبب به درازا کشیدن دوره (و از این رو، ریسک های مربوط به) رویدادهایی می شود که بین تاریخ صورت های مالی و تاریخ گزارش حسابرس، رخ می دهد.

❖ شناسایی هرگونه رویداد بااهمیت پس از تاریخ ترازنامه مربوط به Covid-19، و این که به گونه ای مناسب و طبق چارچوب گزارشگری مالی در صورت های مالی افشا یا اعمال شده است.

مسئولیت‌های
حسابرسی درباره
تداوم فعالیت
(استاندارد ۵۷۰)

❖ اثر Covid-19، (برای مثال، این که به گونه‌ای بااهمیت، اثر گذارده است یا انتظار می‌رود به گونه‌ای بااهمیت اثر بگذارد) بر ارزیابی حسابرس از ارزیابی تداوم فعالیت توسط مدیریت بنگاه.

❖ ارزیابی دوباره مناسب بودن استفاده از مبنای تداوم فعالیت برای تهیه صورت‌های مالی یا تعدیل گزارش حسابرس در نتیجه آن، در صورت لزوم.

حسابرسی گروه
(استاندارد ۶۰۰)

❖ ارزیابی دوباره روش‌های برنامه‌ریزی شده حسابرس گروه در ارتباط با کار حسابرسان واحدهای زیرمجموعه، مانند امکان بررسی مناسب کار آن حسابرسان (یا درگیر شدن در انجام کار آنان) برای مثال، آیا روش‌های بدیلی باید مورد توجه قرار گیرد؛ و اثر آن بر کافی و مناسب بودن یا نبودن شواهد مبنای اظهارنظر حسابرس گروه.

❖ تمرکز بر مسایل لازم برای نتیجه گیری، شامل این که با همه جنبه های کلیدی حسابرسی به گونه ای درست و مناسب برخورد شده یا نشده است، مانند:

- زمینه هایی که مدیریت باید شواهد بیشتری را به دلیل ماهیت تغییرپذیر موضوع، ارائه دهد.
- ابهام های جدید ناشی از Covid-19، برای مثال، آیا در شناسایی هرگونه ابهام تشدید شده در محاسبات برآوردهای حسابداری (شامل محاسبات کاهش ارزش) تغییر لازم داده شده است.
- اثر قوانین یا مقررات جدید یا تغییر یافته مربوط به صورت های مالی.

تعیین نوع اظهارنظر
و اظهار آن درباره
صورت های مالی
(شامل نکات
کلیدی حسابرسی)
(استاندارد ۷۰۰ و ۷۰۱)

❖ نکات جدید کلیدی حسابرسی برای منظور شدن در گزارش حسابرس (برای مثال، موضوعاتی که بر اثر Covid-19 به حدی رسیده است که مستلزم توجه عمده حسابرس باشد).

❖ هرگونه نبود یکنواختی بین اطلاعات ارائه شده توسط بنگاه در گزارش سالانه و صورت های مالی درباره رویدادهای ناشی از Covid-19.

سایر اطلاعات
(استاندارد ۷۲۰)