

# مروری بر سودمندی تغییر استانداردهای مرتبط با گزارشگری حسابرسی (با تاکید بر استانداردهای حسابرسی ۷۰۱ و ۵۷۰)

مرتضی اسدی  
سازش

در ژانویه ۲۰۱۵، هیئت استانداردهای بین‌المللی حسابرسی و اطمینان بخشی IAASB (از این پس هیئت)، با انتشار استانداردهای گزارشگری حسابرسی (جدید و تجدیدنظر شده)، حسابران را در مورد واحد تجاری که حسابرسی می‌کند، ملزم به تهیه گزارشهای شفاف‌تر و مفیدتر نمود. هیئت (IAASB)، معتقد است که ارتقای گزارشگری، باعث بهبود ارتباط میان حسابرس با سرمایه‌گذاران و ارکان راهبری می‌شود. گزارشگری جدید با روشن ساختن دامنه کار حسابرس، نقش و مسئولیت حسابرس و هیئت‌مدیره (ارکان راهبری)، شفافیت بیشتری را فراهم می‌کند (اسدی و حجی، ۱۴۰۱). الزامهای جدید شامل بخش جدیدی برای اطلاع‌رسانی مسایل عمده حسابرسی است. همچنین بیان گزاره‌ای مثبت درباره استقلال حسابرس و تحقق مسئولیتهای اخلاقی مربوط، با افشای آیین‌اخلاقی مربوط، توصیف بیشتر مسئولیتهای حسابرس، جنبه‌های عمده یک حسابرسی و بهبود گزارشگری حسابرس در مورد تداوم فعالیت بوده است. در ادامه نتایج مطالعات انجام‌شده در ایران و خارج از ایران در زمینه آثار اجرای استاندارد ۷۰۱ تشریح می‌شود:

فروزنده و همکاران (۱۴۰۲)، در پژوهشی با عنوان “موضوعهای کلیدی حسابرسی (استاندارد بین‌المللی ۷۰۱ حسابرسی) رفتار گزارشگری مالی” طبق بیانیه هیئت استانداردهای حسابرسی حسابداران عمومی آمریکا، نشان دادند وجود بخش موضوعهای کلیدی حسابرسی در گزارشهای حسابرسی باعث می‌شود مدیریت با دقت بیشتری در مورد کیفیت فرایندها و کنترل‌های آنها بیاندیشد. همچنین موضوعهای کلیدی حسابرسی نه تنها ممکن است شفافیت صورتهای مالی را برای کاربران مالی بهبود بخشد، بلکه رفتار گزارشگری مالی مدیریتی را نیز تقویت می‌کند. قائمی و همکاران (۱۴۰۳)، در پژوهشی با عنوان “بررسی محتوا و عوامل موثر بر افشای مسایل عمده حسابرسی: نخستین سال اجرای استاندارد ۷۰۱ حسابرسی در ایران”، نشان دادند که در اولین سال اجرای این استاندارد، در گزارش حسابرسی ۱۰۶ واحد تجاری، ۱۶۶ مورد مسئله عمده حسابرسی افشا شده است و در این میان، موضوعهای مرتبط با معاملات با اشخاص وابسته و شناخت درآمد، موضوعهایی بودند که بیشترین

در افزایش شفافیت، کاهش عدم‌تقارن اطلاعات، بهبود فرایندهای تصمیم‌گیری، افزایش بعد مربوط بودن اطلاعات و تقویت مسئولیت‌پذیری ذینفعان و در مقابل، بر ضعفها و چالشهای مرتبط با اطلاع‌رسانی متناقض مسایل عمده حسابرسی تاکید نمودند، که ممکن است تصمیمهای سرمایه‌گذاری را به خطر بیندازد و استفاده‌کنندگان از صورتهای مالی را بالقوه تهدید کند. گزارش حسابرس انواع مختلفی از مسایل عمده را در بر می‌گیرد. در ادامه بر اساس یافته‌های مطالعات قبلی، شناسایی درآمد و کاهش ارزش داراییها، موضوعهایی بودند که بیشترین فراوانی را در گزارش حسابرس داشته، ارائه شده است: (کیتیوونگ و همکاران، ۲۰۲۰؛ چن و همکاران، ۲۰۲۰؛ کرام و همکاران، ۲۰۲۰، KPMG، ۲۰۱۷؛ Deloitte، ۲۰۱۷؛ ACCA، ۲۰۱۸). تعیین مسایل عمده حسابرسی تحت تاثیر عواملی مانند ویژگیهای صنعت، اندازه، پیچیدگی و خطرهای ذاتی مرتبط با عملیات واحد تجاری قرار می‌گیرد (عبدالحمید و همکاران، ۲۰۲۴).

هدف این پژوهش، تمرکز بر درک مسایل عمده حسابرسی و اجرای آن برای به‌دست آوردن بینشی در مورد مولفه‌های بااهمیت مسایل عمده حسابرسی است که شناسایی، ارتباطات، ارزش اطلاعاتی و انواع رایج آن را پوشش می‌دهد. به‌علاوه، بر اهمیت جنبه‌های مختلف اطلاع‌رسانی آن، مانند افزایش شفافیت، کاهش عدم‌تقارن اطلاعات، بهبود فرایندهای تصمیم‌گیری، افزایش ارزش افزوده اطلاعاتی و تقویت مسئولیت‌پذیری تاکید می‌کند. اما، اطلاع‌رسانی مسایل عمده حسابرسی ممکن است منجر به افزایش مدت زمان حسابرسی، افزایش هزینه‌ها و تعهدهای قانونی بالقوه حسابرسان شود. این پژوهش نشان داد که مسایل عمده حسابرسی می‌تواند برای سرمایه‌گذاران، ناظران و سایر استفاده‌کنندگان در ارزیابی سلامت مالی و عملکرد یک واحد تجاری بسیار بااهمیت بوده و امید است که به تحقق اهداف اطلاع‌رسانی مسایل عمده حسابرسی که از جمله آن بهبود ارتباط میان حسابرسان و استفاده‌کنندگان صورتهای مالی است، کمک نماید (عبدالحمید و همکاران، ۲۰۲۴).

برای مشاهده متن کامل این مقاله روی پیوند زیر کلیک



کنید. [www.hesabras.com](http://www.hesabras.com)

فراوانی را در بخش مسایل عمده گزارش حسابرس داشته است. یوگا و دینارجیتو (۲۰۲۱)، در تحقیقی با عنوان "تاثیر اطلاع‌رسانی مسایل عمده حسابرسی بر ارزش اطلاع‌رسانی گزارش حسابرس" به بررسی این موضوع پرداختند که آیا اطلاع‌رسانی مسایل عمده حسابرسی، ارزش اطلاعاتی گزارش حسابرس را افزایش می‌دهد یا خیر. پژوهش آنان نشان داد اول، اطلاع‌رسانی مسایل عمده حسابرسی ارزش اطلاعاتی گزارش حسابرس را افزایش می‌دهد و در تصمیم‌گیری استفاده‌کنندگان مفید است و این در راستای اهداف بیان شده در استاندارد حسابرسی ۷۰۱ است. دوم، عوامل متعددی باید در مورد اطلاع‌رسانی مسایل عمده حسابرسی در نظر گرفته شوند. عامل اول حوزه‌های خاصی را پوشش می‌دهد که اغلب به‌عنوان مسایل عمده حسابرسی اطلاع‌رسانی می‌شود. سوم، اطلاع‌رسانی مسایل عمده حسابرسی نباید خیلی کلی باشد و باید طبق شرایط واحد تجاری مشخص شود.

عبدالحمید و همکاران (۲۰۲۴)، در پژوهشی با عنوان "استاندارد حسابرسی ۷۰۱: اطلاع‌رسانی مسایل عمده حسابرسی در گزارش حسابرس" به ارائه مروری جامع از استاندارد ۷۰۱ و پژوهشهای مربوط در مورد اطلاع‌رسانی مسایل عمده حسابرسی در گزارشهای حسابرسی پرداختند. آنها بر اهمیت مسایل عمده حسابرسی و مزایای آن

## هیئت (IAASB)

معتقد است که ارتقای گزارشگری

باعث بهبود ارتباط میان حسابرس با

سرمایه‌گذاران و ارکان راهبری می‌شود

