

## استاندارد حسابرسی ۵۷۰:

یک رهنمود گام به گام درباره روشهای  
حسابرسی برای ارزیابی تداوم فعالیت



Rajat Chaudhary, CA

راجت چودری

معصومه امیری

موضوع بنیادی در حسابرسی، ارزیابی «تداوم فعالیت» مطابق با استاندارد حسابرسی ۵۷۰ (SA 570) است که به عنوان استاندارد بین‌المللی حسابرسی ۵۷۰ (ISA 570) نیز شناخته می‌شود. این استاندارد مسئولیتهای حسابرس در قبال ارزیابی این‌که آیا واحد تجاری توانایی تداوم فعالیت دارد یا خیر؛ برای مثال آیا می‌تواند عملیات خود را در آینده نزدیک ادامه دهد، به‌طور عمومی با توجه به دستکم دوازده ماه از تاریخ صورتهای مالی، را مشخص می‌کند.

### گام اول: ارزیابی ریسک

فرایند ارزیابی با شناسایی رویدادها یا شرایطی شروع می‌شود که ممکن است شک در خورتوجه درباره توانایی واحد تجاری برای تداوم فعالیت ایجاد کند. این ارزیابی شامل در نظر گرفتن هم عوامل داخلی (مانند مشکلات نقدینگی یا جریانهای نقدی منفی) و هم عوامل خارجی (مانند مقررات جدید یا رکود در بازاری که واحد تجاری در آن فعالیت می‌کند) است.

### گام دوم: ارزیابی برنامه‌های مدیریت

وقتی ریسکهای احتمالی شناسایی شوند، گام بعدی، ارزیابی برنامه‌های مدیریت برای رسیدگی به این ریسکهاست. این گام ممکن

## ارزیابی تداوم فعالیت

یک جنبه مهم از قرارداد حسابرسی است که  
به فرایند گزارشگری مالی عمق و اعتبار می‌بخشد



مناسب بودن استفاده مدیریت از فرض تداوم فعالیت در تهیه و ارائه صورتهای مالی، نتیجه‌گیری کند. اگر حسابرس نتیجه بگیرد که یک نااطمینانی بااهمیت وجود دارد، این موضوع باید در گزارش حسابرسی به‌طور مناسب گزارش شود.

### گام ششم: مستندسازی

در پایان، حسابرس باید تمام فرایند را مستندسازی کند؛ ارزیابی ریسک، رویه‌های اجرا شده، رویدادهای درخور توجه که طی حسابرسی بروز کرده‌اند و مبنای نتیجه‌گیری حسابرس. ارزیابی تداوم فعالیت، یک جنبه مهم از قرارداد حسابرسی است که به فرایند گزارشگری مالی، عمق و اعتبار می‌بخشد. هرچه این فرایند کاملتر و دقیقتر اجرا شود، اعتماد بیشتری نسبت به صورتهای مالی ایجاد می‌کند.

به‌یاد داشته باشید که کار ما به‌عنوان حسابرسان، فقط در زمینه رعایت ضوابط نیست، بلکه درباره فراهم کردن شفافیت، القای اطمینان و پشتیبانی از تصمیم‌گیری صحیح ذینفعان است.



### منبع:

• SA 570: A Step-by-Step Guide to Audit Procedures for Assessing Going Concern, Rajat Chaudhury, 2023

است شامل تحلیل برنامه‌های ساختار بندی دوباره کسب‌وکار، جستجوی خطوط اعتباری جدید یا فروش داراییها باشد. حسابرس باید این برنامه‌ها را به‌طور موشکافانه ارزیابی کند تا بررسی کند که آیا امکانپذیر هستند و این احتمال وجود دارد که ریسکهای شناخته‌شده مربوط به تداوم فعالیت را کاهش دهند یا خیر.

### گام سوم: تحلیل جریانهای نقدی آینده

یک بخش مهم از ارزیابی تداوم فعالیت، نگاهی دقیق به اطلاعات مالی مربوط به آینده واحد تجاری است. با تحلیل جریانهای نقدی آینده، حسابرسان می‌توانند توانایی واحد تجاری در خلق وجه نقد کافی برای ایفای تعهدهای خود را بسنجند، تا به آن‌ها در تایید اعتبار فرض تداوم فعالیت کمک کند.

### گام چهارم: در نظر گرفتن شواهد اضافی

#### حسابرسی

با توجه به شرایط، ممکن است نیاز باشد که حسابرس شواهد اضافی حسابرسی را در نظر بگیرد. این ممکن است شامل گرفتن تاییدیه کتبی از قراردادهای استقراض، تحلیل نتیجه رویدادهای درخور توجه بعد از تاریخ ترازنامه یا تاییدیه وکیل قانونی در مورد پیامدهای رویدادها یا شرایط مشخص باشد.

### گام پنجم: جمع‌بندی نتیجه

براساس شواهد کسب‌شده، حسابرس باید درباره