

خلاصه مقایسه

بین

استانداردهای هیئت استانداردهای بین‌المللی حسابرسی و اطمینان بخشی

و

استانداردهای هیئت نظارت بر حسابداری شرکتهای سهامی عام امریکا

این سند که تشکیل‌دهنده اطلاعیه‌ای اجرایی از طرف هیئت استانداردهای بین‌المللی حسابرسی و اطمینان بخشی (IAASB) بوده و همچنین هیچ‌کدام از استانداردهای بین‌المللی حسابرسی (ISAs) را اصلاح یا لغو نمی‌کند، از سوی کارگروه پیاده‌سازی گزارشگری حسابرسی (ARIWG) تهیه شده است. این سند جامع نبوده و مطالعه آن جایگزین مطالعه استانداردهای بین‌المللی حسابرسی یا استانداردهای منتشرشده از سوی هیئت نظارت بر حسابداری شرکتهای سهامی عام امریکا (PCAOB) نخواهد بود.

سند یادشده برای خلاصه‌سازی شباهتها و تفاوت‌های مهم بین استانداردهای جدید و تجدیدنظرشده گزارشگری حسابرسی منتشر شده است؛ استانداردهایی که از سوی هیئت استانداردهای بین‌المللی حسابرسی و اطمینان بخشی در ژانویه ۲۰۱۵ منتشر شده و استاندارد حسابرسی شماره ۳۱۰۱ که از سوی هیئت نظارت بر حسابداری شرکتهای سهامی عام امریکا با عنوان «گزارش حسابرس درباره حسابرسی صورتهای مالی در زمانی که حسابرس اظهارنظر مقبول ارائه می‌کند» در ژوئن ۲۰۱۷ با شماره انتشار ۲۰۱۷-۰۰۱ منتشر شده است و اصلاحیه‌های مربوط به استانداردهای هیئت نظارت بر حسابداری شرکتهای سهامی عام امریکا را دربر می‌گیرد.

شباهتها/ تفاوتها	استانداردهای هیئت نظارت بر حسابداری شرکتهای سهامی عام امریکا	استانداردهای هیئت استانداردهای بین‌المللی حسابداری و اطمینان بخشی	ویژگی مهم
مسائل مهم حسابداری (KAM) / مسائل حیاتی حسابداری (CAM)			
<p>چارچوب مورد استفاده برای تعیین مسائل مهم (حیاتی) حسابداری به طور اساسی مشابه بوده و از مسائلی آغاز می‌شود که با ارکان راهبری مطرح یا باید با آنها در میان گذاشته شود. همچنین، با توجه به مسائلی که باید مطرح شوند، تشابه‌هایی در معیار منظور شده نیز وجود دارد که ممکن است به دیگر مسائل مشابه تسری یابد. هر دو دسته از استانداردها مستلزم در میان گذاشتن مسائل مهم/مسائل حیاتی حسابداری در ارتباط با حسابداری دوره جاری هستند. به هر حال، هیئت نظارت بر حسابداری شرکتهای سهامی عام امریکا نمونه‌هایی از شرایطی که ممکن است لازم باشد مسائل حیاتی حسابداری مربوط به دوره قبل مطرح شود را ارائه می‌کند. این نمونه‌ها در استانداردهای هیئت استانداردهای بین‌المللی حسابداری و اطمینان بخشی لحاظ نشده‌اند.</p> <p>هر دوی هیئت‌ها بر این باورند که به‌طور کلی دستکم یک مسئله مهم/مسئله حیاتی حسابداری برای مطرح کردن، وجود خواهد داشت؛ با این حال، اگر هیچ مسئله مهمی هم شناسایی نشد، باید بیانیهای در این مورد در گزارش حسابرس ارائه شود.</p> <p>استانداردهای بین‌المللی، مطرح کردن مسائل مهم حسابداری را در صورتی که پیامدهای معکوس این اقدام، با انتظاری معقول، بیش از منافع همگانی‌اش باشد، مجاز نمی‌داند. هیئت نظارت بر حسابداری شرکتهای سهامی عام امریکا تصدیق می‌کند که حسابرس ملزم به ارائه اطلاعاتی درباره شرکتی که این اطلاعات را به‌طور عمومی منتشر نکرده، نیست؛ مگر اینکه چنین اطلاعاتی برای توصیف ملاحظات اصولی که منجر به تعیین حیاتی بودن یک مسئله، یا چگونگی رسیدگی به آن طی عملیات حسابداری شود، ضروری به نظر آید.</p>	<p>مسئله حیاتی حسابداری دربرگیرنده هر مسئله برخاسته از حسابداری صورتهای مالی است که با کمیته حسابداری در میان گذاشته شده یا باید در میان گذاشته شود و:</p> <ul style="list-style-type: none"> • به حسابها یا موارد افشایی مربوط است که برای صورتهای مالی مهم بوده؛ و • دربرگیرنده قضاوت چالشی ویژه، ذهنی یا پیچیده حسابرس هستند. 	<p>مسائل مهم حسابداری مسائلی هستند که در قضاوت حرفه‌ای حسابرس و در حسابداری صورتهای مالی دوره جاری، از مهمترین مسائل به‌شمار می‌آیند. این مسائل مهم از میان مسائلی که با ارکان راهبری در میان گذاشته شده است، انتخاب می‌شوند.</p>	<p>مسائل مهم حسابداری / مسائل حیاتی حسابداری کدامند؟</p>
<p>الزامها و رهنمودها در موضوع آنچه که باید در گزارش حسابرس در مورد مسائل مهم/مسائل حیاتی حسابداری مطرح شود، مشابه هستند.</p>	<p>برای هر مسئله حیاتی حسابداری که در گزارش حسابرس مطرح می‌شود، حسابرس باید:</p> <ul style="list-style-type: none"> • مسئله حیاتی حسابداری را شناسایی کند؛ • ملاحظات اصولی که منجر به تعیین این مسئله به‌عنوان یک مسئله حیاتی حسابداری شده است را توصیف نماید؛ • چگونگی رسیدگی به این مسئله حیاتی حسابداری را طی عملیات حسابداری مشخص کند؛ و • به حسابها و موارد افشایی مربوط در صورتهای مالی که به این مسئله حیاتی حسابداری مربوط هستند، ارجاع دهد. <p>رهنمود، نوع اطلاعاتی که باید در میان گذاشته شود را توضیح می‌دهد.</p>	<p>توصیف مسئله مهم حسابداری همیشه مستلزم دربرداشتن ارجاع به مورد افشای مربوط در صورت وجود و در صورتهای مالی بوده است و باید به موارد زیر بپردازد:</p> <ul style="list-style-type: none"> • چرا این مسئله به‌عنوان یکی از مهمترین مسائل در حسابداری مدنظر قرار گرفته و به‌عنوان مسئله‌ای مهم در حسابداری تعیین شده است؛ و • در عملیات حسابداری چگونه به این مسئله رسیدگی شده است. <p>اصول کاربردی، نوع اطلاعاتی که باید در میان گذاشته شود را توضیح می‌دهد.</p>	<p>اطلاع‌رسانی در گزارش حسابرس در مورد موضوع مسائل مهم/مسائل حیاتی حسابداری</p>

شباهتها/ تفاوتها	استانداردهای هیئت نظارت بر حسابداری شرکتهای سهامی عام امریکا	استانداردهای هیئت استانداردهای بین‌المللی حسابداری و اطمینان بخشی	ویژگی مهم
مسائل مهم حسابداری (KAM) / مسائل حیاتی حسابداری (CAM)			
<p>هر دو دسته از استانداردها، اطلاع‌رسانی درباره مسائل مهم/ مسائل حیاتی حسابداری را در زمان وجود اظهارنظر مشروط، ملزم دانسته‌اند.</p> <p>افزون بر این، در چارچوب هر دو دسته از استانداردها، مسائل مهم/ مسائل حیاتی حسابداری، در زمانی که عدم اظهارنظر وجود داشته باشد، مطرح نخواهند شد. البته، هنگامی که استاندارد بین‌المللی حسابداری شماره ۷۰۱ (ISA 701) را به کار بگیریم، هیئت استانداردهای بین‌المللی حسابداری و اطمینان بخشی در زمان ارائه اظهارنظر مردود، ما را درباره مسائل مهم حسابداری ملزم به اطلاع‌رسانی می‌کند؛ در حالی که در چارچوب استاندارد هیئت نظارت بر حسابداری شرکتهای سهامی عام امریکا، الزام به اطلاع‌رسانی درباره مسائل حیاتی حسابداری در زمان وجود اظهارنظر مردود، کاربرد ندارد.</p>	<p>در شرایطی که عدم اظهارنظر یا اظهارنظر مردود وجود داشته باشد، الزامهای مربوط به مطرح کردن مسائل حیاتی حسابداری کاربرد ندارند.</p>	<p>در شرایطی که عدم اظهارنظر وجود داشته باشد، گزارش حسابرس شامل مسائل مهم حسابداری نمی‌شود.</p>	<p>اطلاع‌رسانی مسائل مهم/ مسائل حیاتی حسابداری در زمانی که اظهارنظر تعدیل شده وجود داشته باشد</p>
<p>اگرچه ماهیت مستندسازی تا حدی متفاوت است، اما هیئت بین‌المللی و هیئت امریکایی، حساب‌رسان را در تعیین مسائلی که به عنوان مسائل مهم/ مسائل حیاتی حسابداری باید با کمیته حسابداری در میان گذاشته شوند، ملزم به مستندسازی قضاوت‌های مهم می‌کنند.</p>	<p>برای هر مسئله برخاسته از حسابداری صورتهای مالی که:</p> <ul style="list-style-type: none"> • با کمیته حسابداری در میان گذاشته شده یا باید در میان گذاشته شود؛ و • مربوط به حسابها یا موارد افزایشی است که برای صورتهای مالی مهم هستند؛ <p>اگر مسئله‌ای یک مسئله حیاتی حسابداری باشد (به عبارت دیگر، دربرگیرنده قضاوت ویژه چالشی، ذهنی یا پیچیده حسابرس باشد)، حسابرس باید مبنای تعیین این مسئله را در هر صورت مستندسازی کند.</p>	<p>مستندسازی برای رویدادهایی لازم است که نیازمند توجه ویژه حسابرس هستند؛ چنان‌که در پاراگراف ۹ از استاندارد بین‌المللی حسابداری شماره ۷۰۱ مشخص شده و با توجه به مبنایی که بر آن اساس تعیین شده که کدام مسئله در مطابقت با پاراگراف ۱۰ از همین استاندارد، یک مسئله مهم حسابداری به شمار می‌رود.</p>	<p>مستندسازی</p>
سایر پیوسته‌های گزارش حسابرس			
<p>ترتیب این قسمتها مشابه است.</p>	<p>قسمت اظهارنظر باید در ابتدا ارائه شود، سپس قسمت مبنای اظهارنظر ارائه شود.</p>	<p>قسمت اظهارنظر باید در ابتدا ارائه شده و سپس قسمت مبنای اظهارنظر ارائه شود؛ مگر اینکه قانون یا مقررات، ترتیب متفاوتی تعیین کرده باشد.</p>	<p>ترتیب اظهارنظر و مبنای اظهارنظر</p>

شباهتها / تفاوتها	استانداردهای هیئت نظارت بر حسابداری شرکتهای سهامی عام امریکا	استانداردهای هیئت استانداردهای بین‌المللی حسابرسی و اطمینان بخشی	ویژگی مهم
سایر پیوسته‌های گزارش حسابرس			
<p>اگرچه مقررات در مفهوم با هم مشابه هستند، اما هیئت استانداردهای بین‌المللی حسابرسی و اطمینان بخشی ذکر یک توضیح تصدیق‌کننده مبنی بر اینکه حسابرس مستقل بوده و دیگر مسئولیت‌های اخلاقی مطابق با الزامهای اخلاقی مربوط را رعایت کرده را الزامی اعلام کرده است.</p>	<p>به‌عنوان مبنای اظهار نظر، جمله‌ای وجود دارد که الزامهای اخلاقی مربوط را تعیین می‌کند و شرحی که نشان می‌دهد حسابرس یک مؤسسه عمومی حسابداری ثبت شده در هیئت نظارت بر حسابداری شرکتهای سهامی عام امریکاست و ملزم به رعایت استقلال منطبق با قوانین فدرال اوراق بهادار امریکا و مقررات کاربردپذیر کمیسیون بورس و اوراق بهادار امریکا (SEC) و هیئت نظارت بر حسابداری شرکتهای سهامی عام امریکاست.</p>	<p>به‌عنوان مبنای اظهار نظر، جمله‌ای وجود دارد که الزامهای اخلاقی مربوط را تعیین می‌کند و شرحی که نشان می‌دهد حسابرس مستقل بوده و سایر مسئولیت‌های اخلاقی حسابرس در تطابق با این الزامها را رعایت کرده است.</p>	<p>الزامهای اخلاقی مربوط و استقلال</p>
<p>اگرچه زیر دو دسته از استانداردها، توضیح مربوط در قسمتهای متفاوتی از گزارش حسابرس ارائه می‌شوند، اما هر دوی هیئتها حسابرس را ملزم می‌کنند تا مبنای اظهار نظر تعدیل شده خود یا انحراف از اظهار نظر مقبول را توضیح دهند و محل قرارگیری این توضیح در مفاد گزارش حسابرس، مشابه است.</p>	<p>وقتی انحراف از اظهار نظر مقبول وجود داشته باشد، دلایل یگانه این اظهار نظر در یک یا چند بند بلافاصله پس از بند اظهار نظر در گزارش حسابرس ارائه خواهد شد. همچنین در صورت وجود اظهار نظر منفی یا عدم اظهار نظر، اطلاعات اضافی در این بندها ارائه خواهند شد. یک مسئله حیاتی حسابرسی ممکن نیست جایگزین اظهار نظر تعدیل شده باشد.</p>	<p>وقتی حسابرس اظهار نظرش را تعدیل می‌کند، مبنای تعدیل در قسمت مبنای اظهار نظر ارائه خواهد شد. یک مسئله مهم حسابرسی ممکن نیست جایگزین اظهار نظر تعدیل شده باشد.</p>	<p>مبنای اظهار نظر تعدیل شده یا انحراف از اظهار نظر مقبول</p>

شباهتها/ تفاوتها	استانداردهای هیئت نظارت بر حسابداری شرکتهای سهامی عام امریکا	استانداردهای هیئت استانداردهای بین‌المللی حسابداری و اطمینان بخشی	ویژگی مهم
سایر پیوسته‌های گزارش حسابرس			
توصیف مسئولیت‌های حسابرس، مدیریت و ارکان راهبری تحت استانداردهای هیئت نظارت بر حسابداری شرکتهای سهامی عام امریکا به تفصیل نیست. همچنین، در چارچوب این استانداردها مسئولیتها به جای اینکه در قسمتهای جداگانه ارائه شوند، در قسمت مبنای اظهار نظر بیان خواهند شد.	در چارچوب استانداردهای هیئت امریکایی، هنگام توصیف مسئولیت‌های حسابرس، افزودنی‌هایی نسبت به زبان استاندارد شده مشخص، شامل ارجاع به «احتمال ناشی از تقلب یا اشتباه بودن» وجود دارد تا نسبت به عاری بودن صورتهای مالی از تحریف بااهمیت، اطمینان حاصل شود.	توصیفهای افزوده‌ای از مسئولیت‌های مدیریت و ارکان راهبری و همچنین مسئولیت‌های حسابرس و ویژگیهای مهم حسابداری وجود دارد. این موارد در قسمتهای جداگانه‌ای از گزارش حسابرس ارائه خواهند شد.	مسئولیت‌های حسابرس، مدیریت و ارکان راهبری
برای حسابداری شرکتهای پذیرفته شده در بورس، زیر هر دو دسته از استانداردها، نام شریک شاغل باید در دسترس باشد؛ اگرچه شیوه ارائه اطلاعات متفاوت است. هیئت بین‌المللی، افشای اطلاعات درباره دیگر مؤسسه‌های حسابداری شاغل در حسابداری را الزامی نمی‌داند. الزامهای هیئت امریکایی در این زمینه گسترده‌تر هستند.	افشای نام شریک شاغل و سایر مؤسسه‌های حسابداری شاغل در حسابداری باید برای همه بنگاههایی که از سوی بنگاههای حسابداری مشمول «فرم ای پی (AP)» هیئت نظارت بر حسابداری شرکتهای سهامی عام امریکا؛ گزارشگری حسابداری درباره اعضای خاص حسابداری، حسابداری و گزارش می‌شوند، خلاصه شود. حسابرس می‌تواند این اطلاعات را در مورد شریک انفرادی در گزارش حسابرس ارائه کند، اما ملزم به این کار نیست.	افشای نام شریک شاغل باید برای حسابداری صورتهای مالی شرکتهای پذیرفته شده در بورس، در گزارش حسابرس ذکر شود.	نام شریک شاغل
اگرچه افشای حق تصدی حسابرس زیر استانداردهای بین‌المللی الزامی نیست، اما ممکن است قانون یا مقررات در حوزه‌های گزارشگری مشخص، این مورد را الزامی اعلام کند.	یک توضیح دربرگیرنده سالی که حسابرس خدمت خود را به‌طور متوالی به‌عنوان حسابرس شرکت شروع کرده است، باید در گزارش حسابرس گنجانده شود.	هیچ الزامی برای افشای حق تصدی حسابرس وجود ندارد.	حق تصدی حسابرس

شباهتها/ تفاوتها	استانداردهای هیئت نظارت بر حسابداری شرکتهای سهامی عام امریکا	استانداردهای هیئت استانداردهای بین‌المللی حسابرسی و اطمینان بخشی	ویژگی مهم
سایر پیوسته‌های گزارش حسابرس			
<p>استانداردها از منظر مسائلی که باید در بندهای تأکید بر موضوع خاص، دیگر موضوعها و توضیحی ارائه شوند، متفاوت هستند. همچنین در زمانی که یک مسئله که به‌عنوان مسئله مشمول در بندهای تأکید بر موضوع خاص، دیگر موضوعها یا توضیحی تعیین شده، یک مسئله مهم/ مسئله حیاتی حسابرسی هم باشد، چند تفاوت در نحوه ارائه گزارش حسابرس نیز وجود دارد.</p>	<p>بندهای تأکید مجازند؛ اگرچه هیچ الزامی برای وجود چنین بندهایی وجود ندارد. این بندها به‌عنوان جایگزین برای مسائل حیاتی حسابرسی حساب نخواهند شد.</p> <p>یک الزام مداوم در شرایط مشخص برای شمول زبان توضیحی (یا یک بند توضیحی) وجود دارد.</p> <p>مسائل حیاتی حسابرسی، جایگزین بندهای توضیحی نیستند؛ اگرچه احتمال دارد شرایطی پیش آید که یک مسئله شرایط تعریف مسئله حیاتی حسابرسی را داشته باشد و همچنین نیازمند یک بند توضیحی هم باشد؛ مانند تداوم حیات. در این شرایط، بند توضیحی و مسائل حیاتی حسابرسی مورد نیازند. حسابرس می‌تواند تعریف مسئله را هم در بند توضیحی و هم در قسمت مسائل حیاتی حسابرسی همراه با یک ارجاع متقاطع بین آنها ذکر کند، با اطلاع‌رسانی موردنیاز را در بند توضیحی ارائه کرده و در قسمت مسائل حیاتی حسابرسی، یک ارجاع متقاطع به بند توضیحی بدهد.</p>	<p>بندهای تأکید بر موضوع خاص و دیگر موضوعها در شرایط مشخص الزامی است؛ در غیر این صورت، بنا به صلاحدید حسابرس، مجاز است. اگر استاندارد بین‌المللی حسابرسی شماره ۷۰۱ کاربرپذیر باشد و یک مسئله به‌عنوان مسئله مهم حسابرسی تعیین نشود، فقط باید به‌عنوان تأکید بر موضوع خاص یا دیگر موضوعها اطلاع‌رسانی شود.</p> <p>با وجود این، اگر در شرایطی زیر سایر استانداردهای بین‌المللی حسابرسی، بند تأکید بر موضوع خاص یا دیگر موضوعها موردنیاز باشد و مسئله نیز به‌عنوان یک مسئله مهم حسابرسی تعیین شده باشد، در این صورت در هر دو قسمت اطلاع‌رسانی خواهد شد.</p>	<p>بندهای تأکید بر موضوع خاص، دیگر موضوعها و توضیحی</p>

شباهتها/ تفاوتها	استانداردهای هیئت نظارت بر حسابداری شرکتهای سهامی عام امریکا	استانداردهای هیئت استانداردهای بین‌المللی حسابرسی و اطمینان بخشی	ویژگی مهم
سایر استانداردها			
<p>اصول چگونگی رسیدگی به موضوعهای مربوط به تداوم فعالیت در گزارش حسابرسی مشابه است و این موضوعها در قسمت جداگانه‌ای از گزارش حسابرسی ذکر می‌شود، یا اگر افشای صورت‌گرفته کافی نباشد، حسابرسی اظهار نظر تعدیل شده ارائه می‌کند. زیر استانداردهای هیئت امریکایی، اگر مسائل مربوط به تداوم فعالیت به‌عنوان مسائل فعالیت حسابرسی نیز تعیین شده باشند، می‌توان آنها را هم در قسمت مسائل حیاتی حسابرسی و هم در بند توضیحی ذکر کرد. استانداردهای هیئت بین‌المللی، افشای مخصوص مسئولیت‌های مدیریت و حسابرسی با توجه به تداوم فعالیت را مدنظر قرار داده است.</p>	<p>وقتی تردید بااهمیتی درباره توانایی بنگاه برای تداوم فعالیت وجود داشته باشد:</p> <ul style="list-style-type: none"> حسابرس تعیین می‌کند که افشای صورت‌گرفته در صورت‌های مالی کفایت و یک بند توضیحی در گزارش حسابرسی ارائه خواهد شد. استاندارد اشاره می‌کند که مسائل فعالیت حسابرسی جایگزین بندهای توضیحی موردنیاز نیستند؛ اگرچه در صورتی که یک مسئله هم جزو مسائل فعالیت حسابرسی باشد و هم در بند توضیحی بگنجد، حسابرسی می‌تواند این موضوع را در هر دو قسمت و/ یا با ارجاع متقاطع در این قسمت‌ها ذکر کند. اگر حسابرس تعیین کند که افشای صورت‌گرفته کافی نیست، باید اظهار نظر تعدیل شده ارائه کند. 	<p>وقتی موضوع نبود قطعیت مربوط به تداوم فعالیت وجود داشته باشد:</p> <ul style="list-style-type: none"> اگر افشای صورت‌گرفته در صورت‌های مالی کافی است، باید یک قسمت جداگانه در گزارش حسابرسی ارائه شود تا زیر عنوان «موضوع نبود قطعیت مربوط به تداوم فعالیت»، نسبت به افشای صورت‌گرفته جلب توجه کند. اگر افشای صورت‌گرفته در صورت‌های مالی ناکافی است، حسابرسی باید اظهار نظر تعدیل شده و مسائل مربوط به تداوم فعالیت را در قسمت مبنای اظهار نظر در گزارش حسابرسی ارائه کند. 	تداوم فعالیت
<p>استانداردها در الزام برای اطلاع‌رسانی شریایی که یک تحریف بااهمیت از دیگر اطلاعات وجود داشته باشد یا دیگر اطلاعات تناقض بااهمیتی نسبت به اطلاعات ارائه شده در صورت‌های مالی داشته باشد، مشابه هستند. با وجود این، استانداردهای هیئت بین‌المللی افشای گسترده‌تری درباره مسئولیت‌های مدیریت و حسابرسی و همچنین درباره شناسایی سایر اطلاعات را طلب می‌کند.</p>	<p>وقتی که سایر اطلاعات موجود در پوشه حاوی صورت‌های مالی حسابرسی شده، تناقض بااهمیتی با اطلاعات ارائه شده در صورت‌های مالی داشته باشد، باید یک بند توضیحی در گزارش حسابرسی گنجانده شود. استاندارد اشاره می‌کند که مسئله حیاتی حسابرسی، جایگزین بند توضیحی موردنیاز نخواهد بود.</p>	<p>وقتی که استاندارد بین‌المللی حسابرسی شماره ۷۲۰ کاربردپذیر باشد، لازم است یک قسمت جداگانه در ارتباط با سایر اطلاعات در گزارش حسابرسی آورده شود که شامل موارد زیر باشد:</p> <ul style="list-style-type: none"> توضیح مسئولیت‌های مدیریت و حسابرسی با توجه به دیگر اطلاعات، شامل تلاشهای کاری حسابرسی. شناسایی دیگر اطلاعات کسب‌شده از سوی حسابرسی، یا اطلاعاتی که در آینده باید کسب شود، در مورد شرکتهای پذیرفته شده در بورس. در ارتباط با دیگر اطلاعاتی که قبل از تاریخ گزارش حسابرسی کسب شده‌اند، توضیحی ذکر شود مبنی بر اینکه حسابرسی به این نتیجه رسیده است که هیچ‌گونه تحریف بااهمیتی از دیگر اطلاعاتی که اصلاح نشده باشد وجود ندارد؛ یا در صورتی که چنین تحریف بااهمیتی وجود داشته باشد، توضیحی ارائه شود که تحریف بااهمیت اصلاح‌نشده را توصیف کند. 	سایر اطلاعات

شباهتها/ تفاوتها	استانداردهای هیئت نظارت بر حسابداری شرکتهای سهامی عام امریکا	استانداردهای هیئت استانداردهای بین‌المللی حسابرسی و اطمینان بخشی	ویژگی مهم
تاریخ مؤثر			
تاریخهای مؤثر متفاوت هستند.	<p>تاریخهای مؤثر مرحله‌بندی شده:</p> <ul style="list-style-type: none"> • همه مقررات به‌جز مسائل حیاتی حسابرسی- حسابرسیهای مربوط به سالهای مالی که در ۱۵ دسامبر ۲۰۱۷ یا پس از آن پایان می‌یابند. • اطلاع‌رسانی مسائل حیاتی حسابرسی: <ul style="list-style-type: none"> ○ حسابرسیهای سالهای مالی که در ۳۰ ژوئن ۲۰۱۹ یا پس از آن پایان می‌یابند، برای شرکتهای بزرگ با ارزش بازاری بالا (Large Accelerated Filers) ○ حسابرسیهای مربوط به سالهای مالی که در ۱۵ دسامبر ۲۰۲۰ یا پس از آن پایان می‌یابند؛ برای همه سایر شرکتهایی که این الزامها برایشان کاربردپذیر است. • به‌کارگیری پیش از موعد مجاز است. 	دوره‌هایی که در ۱۵ دسامبر ۲۰۱۶ یا پس از آن پایان می‌یابند.	تاریخ مؤثر

منبع:

IAASB, Summary Comparison between the IAASB and the US PCAOB Standards, www.ifac.org, 2017

