

# نوپردازی استاندارد حسابرسی برآوردهای حسابداری



ترجمه: سمیرا نصیری

Jasper van den Hout

برای شناخت یا اندازه‌گیری، الزامی ساخته است، یا افشای برآوردهای حسابداری در صورتهای مالی الزامی شده‌اند. برای مثال، استاندارد بین‌المللی گزارشگری مالی ۹ (IFRS 9) با عنوان «ابزار مالی»، و سایر استانداردهای گزارشگری مالی، استفاده از اطلاعات آینده، شامل اطلاعات مرتبط با شرایط اقتصادی واحد تجاری را در اندازه‌گیری برآوردهای حسابداری الزامی کرده‌اند.

امروزه، بخش عمده‌ای از صورتهای مالی بر برآوردهای حسابداری مبتنی است. برخی از آنها، مانند استهلاک داراییهای ثابت مشهود، به نسبت ساده هستند در حالی که بقیه، مثل بدهیهای قراردادهای بیمه و زیانهای اعتباری مورد انتظار، بسیار پیچیده‌اند. در دهه گذشته، چارچوب گزارشگری مالی در حال تکامل، استفاده از برآوردهای حسابداری پیچیده را، به عنوان مبنایی

## انتشار پیش نویس پیشنهادهای

در پاسخ به چارچوبهای در حال تکامل گزارشگری مالی و محیط تجاری در حال تغییر، هیئت استانداردهای بین‌المللی حسابرسی و اطمینان بخشی (IAASB)، استاندارد بین‌المللی حسابرسی ۵۴۰ (ISA 540) کنونی در خصوص حسابرسی برآوردهای حسابداری را بازنگری کرده است.

هیئت استانداردهای بین‌المللی حسابرسی و اطمینان بخشی با رفتن به سراغ مقررات‌گذاران، شاغلان حرفه، شامل افرادی که به حسابرسی واحدهای تجاری کوچک، متوسط و بزرگ می‌پردازند، و سایر سودبران و مشورت گسترده با آنها، پیش نویس پیشنهادی را برای پرداختن به این مسائل منتشر کرد. پیش نویس پیشنهادی برای استاندارد بین‌المللی حسابرسی شماره ۵۴۰ (بازنگری شده)، با عنوان «حسابرسی برآوردهای حسابداری و موارد افشای مرتبط»، نحوه ارزیابی برآوردهای حسابداری و موارد افشای مرتبط از سوی حسابرسان را تغییر اساسی می‌دهد. حسابرسان از این به بعد باید تمرکز بیشتری بر خطر تحریفهای بااهمیت ناشی از برآوردهای حسابداری داشته باشند و با الزامهای مفصل تری در خصوص شواهد حسابرسی، به این خطرها رسیدگی کنند. براساس استانداردهای جدید پیشنهادی، بسیاری از حسابرسیها، به ویژه حسابرسی موسسه‌های مالی مثل بانکها و بیمه‌ها، با توجه به گرایش به تغییر حسابداری زیانهای اعتباری مورد انتظار، تغییر خواهند کرد.

## تغییرهای پیشنهادی

### استاندارد پیشنهادی:

• الزامهای رویه‌های ارزیابی ریسک شامل عوامل خاص مرتبط با برآوردهای حسابداری، یعنی پیچیدگی، قضاوت، و ابهام برآورد را تقویت می‌کند.

• انتظارات بیشتری برای واکنش حسابرسان در مورد شناسایی خطر تحریف بااهمیت به وجود می‌آورد. برای ریسکهای ذاتی بالا، حسابرس به منظور کسب شواهد حسابرسی درباره مسائل مرتبط با پیچیدگی، قضاوت یا ابهام برآورد، باید رویه‌های حسابرسی بیشتری طراحی کند. در

زمان برآوردهای حسابداری با ریسک ذاتی پایین، حسابرسان باید مشخص کنند که یک رویه حسابرسی خاص شواهد کافی و مناسب حسابرسی را فراهم می‌کند یا به رویه‌های بیشتری نیاز است؟

• شامل چندین تدبیر اصلی است که با هدف افزایش کاربرد تردید حرفه‌ای حسابرسان و لحاظ کردن امکان سوگیری مدیریت، طراحی شده‌اند و برخی از آنها عبارتند از: افزایش الزامهای ارزیابی ریسک، الزامهای جزئی تر مرتبط با کسب شواهد حسابرسی، و الزامهای «عقب ایستادن»<sup>۱</sup>، و ارزیابی شواهد به دست آمده.

• صرف نظر از اندازه، بخش اقتصادی واحد تجاری، یا موسسه حسابرسی، مقیاس پذیر است، چرا که این استاندارد، براساس خطر ارزیابی شده تحریف بااهمیت، تلاش متفاوتی را الزامی می‌سازد.

• بر استفاده از الگوها، سوگیری مدیریت، و موارد افشا، تمرکز دارد؛ از جمله برخورد با شرایطی که برآوردهای حسابداری گستره وسیعی از پیامدهای منطقی با خود دارد.

افزون بر این، بسیاری از واحدهای تجاری، برای مثال، جهت ارزشیابی ابزار مالی، از منابع اطلاعاتی خارجی برای برآوردهای حسابداری استفاده می‌کنند. بنابراین، هیئت استانداردهای بین‌المللی حسابرسی و اطمینان بخشی، در خصوص استفاده از منابع اطلاعاتی خارجی، اصلاحیه‌هایی برای استاندارد بین‌المللی حسابرسی شماره ۵۰۰، با عنوان «شواهد حسابرسی»، پیشنهاد کرده است.

برای بهبود درک یکسان از تغییرهای پیشنهادی، هیئت استانداردهای بین‌المللی حسابرسی و اطمینان بخشی نموداری را منتشر ساخته است که ارتباط درونی بین الزامهای جدید را روشن می‌سازد.



## پانوشتها:

1- Stank back

## منبع:

Jasper van den Hout, **Your Turn to Weight In: Proposed Modernization of Accounting Estimates Auditing Standard**, IAASB, July 2017