

# ملاحظات خاص در حسابرسی صورتهای مالی گروه

دیدگاههای کارگروه ویژه استاندارد بین‌المللی حسابرسی ۶۰۰



✍ سعید سپهرم، محمدعلی عضدی

زیادی را صرف شناسایی ملاحظات خاصی کرده است که در حسابرسی صورتهای مالی گروه به کار می‌روند. این ملاحظات در زیر توضیح داده می‌شوند. عنوانهای فرعی زیر به‌طور کلی در سطح بالایی، ساختار مناسب از نظر کارگروه را برای استاندارد بین‌المللی حسابرسی ۶۰۰ (بازنگری شده) توصیف می‌کنند. پیش از این کارگروه درباره بخش اهداف در استاندارد بازنگری شده بحث نکرده و بنابراین در بخشهای زیر گنجانده نشده است.

## دامنه کاربرد و کاربردپذیری

پاسخ‌دهندگان به نظرخواهی درباره دامنه و کاربردپذیری استاندارد بین‌المللی حسابرسی ۶۰۰ کنونی نگرانیهای گوناگونی بیان کردند، از جمله این که درباره به‌کارگیری این استاندارد در برخی شرایط و چگونگی آن، خواستار شفافیت بیشتر شدند.

کارگروه نظرهای دریافتی را در نظر قرار داد و به این نتیجه رسید که استاندارد بین‌المللی حسابرسی ۶۰۰ کنونی وقتی به‌کار می‌رود که حسابرس در حال اجرای حسابرسی صورتهای مالی گروه است (بندهای زیر را ببینید). بر این اساس، بند ۱ استاندارد کنونی می‌تواند به صورت زیر تغییر کند:

استانداردهای بین‌المللی حسابرسی در حسابرسی گروه به‌کار

یکی از موضوعهای مربوط به منافع عمومی که به بازنگری در استاندارد بین‌المللی حسابرسی ۶۰۰ (ISA 600) منجر شد، بحث سازگاری با استاندارد موجود و ضرورت اصلاح آن جهت رسیدگی به چالشهای کاربردی شناسایی شده از سوی پاسخ‌دهندگان به دعوت به نظرخواهی<sup>۲</sup> و در نهایت، به‌کارگیری اثربخش تر و کارآمدتر این استاندارد در محیط کنونی است.

کارگروه پی برد که بسیاری از پاسخ‌دهندگان به نظرخواهی از شفاف‌سازی و بهبود این مسئله در استاندارد بین‌المللی حسابرسی ۶۰۰ پشتیبانی کرده‌اند که تمام استانداردهای بین‌المللی حسابرسی، در صورتی که کاربردپذیر باشند، باید به‌وسیله ایجاد روابط قوی تر با سایر استانداردهای بین‌المللی حسابرسی، به‌ویژه استاندارد بین‌المللی حسابرسی ۲۲۰ (بازنگری شده)<sup>۳</sup>، استاندارد بین‌المللی حسابرسی ۳۱۵ (بازنگری شده)<sup>۴</sup> و استاندارد بین‌المللی حسابرسی ۳۳۰ (بازنگری شده)<sup>۵</sup>، در کار حسابرسی گروه به کار روند. یکی از ملاحظات مهم اعضای کارگروه تا به امروز درباره نوسازی استاندارد بین‌المللی حسابرسی ۶۰۰، تمرکز بر جنبه‌های یگانه کار حسابرسی گروه و تبیین چگونگی پایه‌ریزی الزامهای این استاندارد بر مبنای الزامهای استانداردهای بنیادی بوده است.

همان‌طور که از نام این استاندارد برمی‌آید، کارگروه زمان بسیار

می‌روند. در این استاندارد، ملاحظات خاصی مطرح شده‌اند که در حسابرسی صورتهای مالی گروه کاربرد دارند، از جمله وقتی حسابرسان بخش در کار مشارکت دارند<sup>۵</sup>.

همان طور که در خلال نشست هیئت استانداردهای بین‌المللی حسابرسی و اطمینان‌بخشی در مارس ۲۰۱۹ بحث شد، دعوت به نظر خواهی نشان داد که برخی تعریفها در استاندارد بین‌المللی حسابرسی ۶۰۰ کنونی، که بسیاری شان ارتباط تنگاتنگی با هم دارند، شاید نیازمند بررسی دوباره باشند. کارگروه باور دارد که تعریف بخش اهمیت ویژه‌ای دارد، زیرا در تعریف صورتهای مالی گروه نقش دارد. بحثها و دیدگاههای اولیه کارگروه درباره این تعریفهای درهم‌تنیده، از جمله این که عبارت «حسابرسان بخش» امکان جایگزینی با «دیگر حسابرسان» را دارد یا نه، در بخش «تعریفها» خلاصه شده است.

کارگروه متوجه شد که هنوز هم در شرایط خاص، برای نمونه، وقتی واحد تجاری دارای مکان فعالیت اصلی و تعدادی دفتر فروش یا انبار نگهداری موجودی است، شاید پرسشهایی درباره کاربردپذیری استاندارد بین‌المللی حسابرسی ۶۰۰ (بازنگری شده) به وجود آید. کارگروه باور دارد که رویکرد مبتنی بر ریسک به برنامه‌ریزی و اجرای حسابرسی، به دلیل آن که بر رسیدگی به خطرهای تحریف با اهمیت صورتهای مالی گروه توجه خواهد داشت، مقیاس‌پذیری ذاتی را امکان‌پذیر می‌کند. در بحثهای کارگروه، اهمیت تبیین روشن ملاحظات مقیاس‌پذیری برای حسابرسی گروه‌های کمتر پیچیده<sup>۶</sup> شناخته شد.

کارگروه متوجه شد که وقتی پرسشهایی درباره کاربردپذیر بودن یا نبودن این استاندارد برای واحدهای تجاری با مکانها یا واحدهای کسب‌وکار چندگانه مطرح است، اولویت این است که با توجه به مفیدبودن بخشی از ملاحظات خاص مربوط به حسابرسی گروه (برای نمونه، ارتباط با حسابرسان بخش و مشارکت آنها)، این‌گونه واحدهای تجاری در دامنه این استاندارد قرار گیرند. کارگروه باور راسخ دارد که مقیاس‌پذیری ذاتی رویکرد مبتنی بر ریسک ضمن کاهش کارهای اضافی برای حسابرسان، رهنمودهای مفیدی ارائه می‌کند.

کارگروه قصد دارد درباره کاربردپذیری استاندارد کنونی و بازنگریهایی که ممکن است در بند ۲ آن ضرورت داشته باشند، بحث بیشتری انجام دهد. برای نمونه، استاندارد بین‌المللی حسابرسی ۶۰۰ در چه شرایطی ممکن است به کار گرفته شود.

### واحدهای تجاری فاقد کنترل<sup>۷</sup>

همچنین کارگروه درباره این که واحدهای سرمایه‌پذیری که حسابداری آنها به روش بهای تمام‌شده یا روش ارزش ویژه صورت می‌گیرد باید در شمول دامنه کاربرد این استاندارد قرار بگیرند یا نه، بحث کرد. واحدهای سرمایه‌پذیری که حسابداری آنها به روش بهای تمام‌شده یا روش ارزش ویژه صورت می‌گیرد، به وسیله تعریف فرایند تلفیق، در دامنه کاربرد استاندارد کنونی قرار می‌گیرند. دیدگاه کارگروه این بود که:

• توضیح فرایند تلفیق را می‌توان با ارجاع ندادن به روش بهای تمام‌شده شفاف کرد. این ارجاع منبع سردرگمی است، چرا که به طور تلویحی حاکی از آن است که سرمایه‌گذار بهای به حساب منظور شده به روش بهای تمام‌شده ممکن بود یا می‌توانست به عنوان بخش در نظر گرفته شود؛ و

• استاندارد بین‌المللی حسابرسی ۶۰۰ باید برای واحدهای سرمایه‌پذیری که حسابداری آنها به روش ارزش ویژه است به کار گرفته شود چرا که بسیاری از ملاحظات خاص در این استاندارد وقتی کاربردپذیر هستند که گروه بخشی را در بر می‌گیرد که واحد سرمایه‌پذیری است که حسابداری آن به روش ارزش ویژه انجام می‌گیرد. کارگروه بر این موضوع واقف است که چالشهای واقعی در ارتباط با دسترس داشتن به مدیریت یا حسابرس واحد سرمایه‌پذیری که حسابداری آن به روش ارزش ویژه صورت می‌گیرد، شناسایی شده‌اند و برای حل این مسئله، تدوین رهنمودهای بیشتر را در نظر خواهد داشت.

### ملاحظات مربوط به پذیرش کار و ادامه کار حسابرسی و برنامه‌ریزی

بندهای ۱۲ و ۱۳ استاندارد بین‌المللی حسابرسی ۶۰۰ کنونی الزامهایی را برای مدیر مسئول حسابرسی گروه مطرح می‌کند، از جمله این که باید تعیین کند آیا می‌توان به گونه‌ای منطقی انتظار دریافت شواهد حسابرسی کافی و مناسب را در ارتباط با فرایند تلفیق و اطلاعات مالی بخشها به عنوان پشتوانه اظهار نظر حسابرسی گروه داشت یا نه. بند ۱۴ مدیر مسئول حسابرسی گروه را ملزم می‌کند که باید در مورد شرایط کار حسابرسی گروه بر اساس استاندارد بین‌المللی حسابرسی ۲۱۰<sup>۸</sup> به توافق برسد.

از دیدگاه کارگروه، الزامهای بندهای ۱۲ و ۱۳ استاندارد بین‌المللی حسابرسی ۶۰۰ کنونی هنوز هم مربوط است، ولی باید شامل الزامهای گسترده‌تری مرتبط با مسئولیتهای مدیر مسئول حسابرسی گروه باشد تا بتواند کیفیت را در سطح کار مطابق با استاندارد بین‌المللی حسابرسی ۲۲۰<sup>۹</sup> (بازنگری شده) مدیریت کند.

کنترل‌های در سطح گروه را بدون درک کافی از چگونگی طراحی و پیاده‌سازی آنها در سطح گروه آزمون کرده باشند.

• اتکا بر کنترل‌های در سطح گروه که به اندازه کافی دقیق نیستند (برای نمونه، کنترل‌هایی که مناسب طراحی یا اجرا نشده‌اند تا بتوانند خطر ارزیابی شده تحریف بااهمیت را پاسخ دهند).

با توجه به آنچه گفته شد، کارگروه موضوع کنترل‌های در سطح گروه را بیشتر در نظر قرار خواهد داد، از جمله این که آیا برای حل مشکلات مرتبط با اتکای غیرموجه بر کنترل‌های در سطح گروه، به مطالب کاربردی بیشتری نیاز است یا خیر. همچنین کارگروه با توجه به تغییرات پیشنهادی استاندارد بین‌المللی حسابرسی ۳۱۵ (بازنگری شده)، موضوع ضرورت داشتن یا نداشتن به‌کارگیری اصطلاح «کنترل‌های در سطح گروه» را در نظر قرار خواهد داد (برای نمونه، آیا استاندارد بین‌المللی حسابرسی ۶۰۰ تنها باید به «کنترل‌ها» اشاره کند).

#### استفاده از شواهد حسابرسی مربوط به حسابرسیهای الزام‌شده از سوی قانون، مقررات یا بنا به دلایل دیگر

کارگروه درباره استفاده اعضای حسابرسی گروه از شواهد حسابرسی حسابرسیهای بخش الزام‌شده از سوی قانون، مقررات یا بنا به دلایل دیگر، بحث کرد. کارگروه اشاره داشت که بند الف ۱ استاندارد بین‌المللی حسابرسی ۶۰۰ عوامل احتمالی موثر بر تصمیم اعضای حسابرسی گروه را در استفاده کردن یا نکردن از شواهد حسابرسی حسابرسیهای الزام‌شده از سوی قانون، مقررات یا بنا به دلایل دیگر، در تهیه شواهد حسابرسی گروه توصیف می‌کند، ولی درباره کارهایی که باید با توجه به صورت‌تهای مالی حسابرسی شده بخش انجام شود رهنمود محدودی ارائه کرده است.

از دیدگاه کارگروه، در چنین موقعیتهایی، مشارکت اعضای حسابرسی گروه باید مشابه سایر موقعیتهایی باشد که کار حسابرسی بخش به‌وسیله حسابرسیان بخش انجام می‌شود و چنین حسابرسیهایی از سوی اعضای حسابرسی گروه برای پشتیبانی از حسابرسی صورت‌تهای مالی گروه استفاده می‌شود. برای نمونه، اعضای حسابرسی گروه باید خطرهای تحریف بااهمیت و چگونگی رسیدگی به آنها را درک کند و نمی‌تواند به‌سادگی به صورت‌تهای مالی حسابرسی شده بخش به‌عنوان شواهد کافی اتکا کند. کارگروه قصد دارد تا رهنمودهایی را در این زمینه در استاندارد بازنگری شده بگنجاند.

#### مراکز خدمات مشترک

در دعوت به‌نظرخواهی آمده که چگونگی به‌کارگیری استاندارد بین‌المللی حسابرسی ۶۰۰ (یا کاربردپذیر بودن یا نبودن آن) در مواقعی که معاملات

همچنین این الزام گسترده‌تر باید ملاحظاتی را شامل شود درباره این که آیا اعضای حسابرسی گروه به اطلاعات مورد نیاز برای انجام حسابرسی یا اشخاصی که چنین اطلاعاتی را ارائه می‌دهند دسترسی دارند یا خیر، و این که آیا منابع مناسب برای انجام حسابرسی در اختیار خواهد بود یا نه. در نتیجه، کارگروه ساختار متفاوتی را به بحث گذاشت که می‌تواند تمام الزام‌های مربوط به پذیرش و ادامه کار را زیر چتر یک الزام واحد به الزام‌های استاندارد بین‌المللی حسابرسی ۲۲۰ (بازنگری شده) پیوند زند.

با توجه به بند ۱۴ استاندارد بین‌المللی حسابرسی ۶۰۰ کنونی، دیدگاه کارگروه این است که ملاحظات خاص حسابرسی گروه در اصل به دسترس داشتن به اطلاعات مربوط است و این که این موضوع می‌تواند به الزام‌های استاندارد بین‌المللی حسابرسی ۲۲۰ (بازنگری شده) در خصوص پذیرش کار و تداوم ارتباط با صاحبکار و کار حسابرسی مربوط شود.

کارگروه پیش‌نویس گویایی را ارائه کرده است که چگونگی ارائه ملاحظات خاص حسابرسی صورت‌تهای مالی گروه مربوط به پذیرش و ادامه کار و برنامه‌ریزی در استاندارد بین‌المللی حسابرسی ۶۰۰ (بازنگری شده) را شرح می‌دهد.

#### تشخیص و برخورد با خطرهای تحریف بااهمیت صورتهای مالی گروه

افزون بر رویکرد مبتنی بر ریسک، کارگروه درباره ملاحظات خاص زیر که به اجرای حسابرسی گروه مربوط است بحث کرد:

##### • کنترل‌های در سطح گروه<sup>۱۰</sup>

• استفاده از نتایج حسابرسیهای الزام‌شده از سوی قانون، مقررات یا بنا به دلایل دیگر، و

##### • مراکز خدمات مشترک<sup>۱۱</sup>

##### کنترل‌های در سطح گروه

کارگروه متوجه شد که تعریف کنونی کنترل‌های در سطح گروه بیش از حد گسترده و درک‌نشده است. همچنین کارگروه درباره نقش کنترل‌های در سطح گروه در برخورد با خطر ذاتی ارزیابی شده تحریف بااهمیت بحث و اشاره کرد که گاهی اوقات حسابرسیان اتکای غیرموجهی بر این کنترل‌ها دارند، برای نمونه:

• اتکا بر کنترل‌های در سطح گروه بدون آزمون کردن آنها.

• اتکا بر کنترل‌های در سطح گروه زمانی که میزان آزمونها به کسب شواهد کافی و مناسب منجر نشده است (برای نمونه، کاهش میزان آزمونهای محتوا). برای نمونه، اعضای حسابرسی ممکن است

کند، ادامه خواهد داد.

### ارزیابی کار حسابرسان بخش و کافی و مناسب بودن

#### شواهد حسابرسی کسب شده

بند ۴۱ استاندارد بین‌المللی حسابرسی ۶۰۰ کنونی الزام می‌کند که اعضای حسابرسی گروه باید از حسابرس بخش بخواهند تا موضوعهایی را که بر نتیجه‌گیری اعضای حسابرسی گروه موثر است به اعضای حسابرسی گروه اطلاع دهد. بندهای ۴۲ و ۴۳ استاندارد بین‌المللی حسابرسی ۶۰۰ کنونی حاوی الزامهای مربوط به ارزیابی اعضای حسابرسی از اطلاع‌رسانی حسابرسان بخش است.

بند ۴۴ استاندارد بین‌المللی حسابرسی ۶۰۰ کنونی الزام می‌کند که اعضای حسابرسی گروه باید کفایت و مناسب بودن یا نبودن شواهد به‌دست‌آمده از رویه‌های حسابرسی اجرا شده در فرایند تلفیق و کار انجام‌شده از سوی اعضای حسابرسی گروه و حسابرس بخش روی اطلاعات مالی بخشها که می‌تواند مبنای اظهار نظر حسابرس باشد، را ارزیابی کند. بند ۴۵ استاندارد بین‌المللی حسابرسی ۶۰۰ کنونی الزام می‌کند که مدیر مسئول حسابرسی گروه باید تاثیر هرگونه تحریف تصحیح‌نشده (شناسایی شده از سوی اعضای حسابرسی گروه یا اطلاع‌رسانی شده از سوی حسابرسان بخش) و هرگونه مواردی را که امکان دستیابی به شواهد کافی و مناسب حسابرسی در آنها وجود نداشته است را بر اظهار نظر حسابرسی گروه ارزیابی کند. کارگروه خاطر نشان کرد که رعایت الزامهای اساسی در بازنگری استاندارد بین‌المللی حسابرسی ۶۰۰ نیز همچنان مناسب خواهد بود، به ویژه با توجه به موارد زیر:

- آیا شواهد حسابرسی کافی و مناسب به‌دست آمده است تا بتواند مبنایی برای اظهار نظر اعضای حسابرسی گروه درباره صورت‌های مالی گروه فراهم کند (که با بند ۴۴ استاندارد بین‌المللی حسابرسی ۶۰۰ کنونی مطابقت دارد)، و

- این که آیا مدیر مسئول حسابرسی گروه به‌اندازه کافی در حسابرسی گروه، از جمله در کارهای انجام‌شده از سوی حسابرس بخش، مشارکت داشته تا مسئولیت امضای اظهار نظر درباره صورت‌های مالی گروه را بر عهده بگیرد.

همچنین از دیدگاه کارگروه، بندهای ۴۲ و ۴۳ استاندارد بین‌المللی حسابرسی ۶۰۰ کنونی، مربوط به اطلاع‌رسانی حسابرس بخش و کفایت کارهای او، در بازنگری این استاندارد پابرجا خواهند بود. کارگروه درباره این که آیا برای ارتقای هرچه بیشتر این الزامها و

گروه به‌صورت متمرکز از مسیر یک مرکز خدمات مشترک پردازش می‌شوند، شفاف نیست. در برخی شرایط، مرکز خدمات مشترک ممکن است نه تنها به‌عنوان منبع شواهد حسابرسی صورت‌های مالی گروه، بلکه به‌مثابه یک بخش جداگانه تشخیص‌پذیر عمل کند، زیرا مرکز خدمات مشترک دارای اطلاعات مالی است که در صورت‌های مالی یکپارچه شده است.


کارگروه قصد دارد این سناریوها را شفاف کند و توضیح دهد که اگر در مانده حسابها یا گروه‌های معاملاتی مهم پردازش شده از سوی مرکز خدمات مشترک (برای نمونه، درآمد) خطر تحریف بااهمیت تشخیص داده و ارزیابی شود، اعضای حسابرسی گروه باید برخورد مناسب با خطر ارزیابی شده و شخصی که باید کار را انجام دهد را تعیین کند.

### مشارکت حسابرسان بخش و ارتباط با آنها

همان‌گونه که در نشست هیئت استانداردهای بین‌المللی حسابرسی و اطمینان بخشی در مارس ۲۰۱۹ اشاره شد، درباره ماهیت، زمان بندی و میزان رهبری، سرپرستی و بررسی برای پیشبرد مشارکت لازم مدیر مسئول حسابرسی گروه در حسابرسی، یعنی، برای پرداختن به موضوع مسئولیت مدیریت کیفیت در سطح کار حسابرسی (از جمله، با توجه به این که این موضوع به درگیر بودن در کار انجام شده به وسیله حسابرسان بخش مربوط می‌شود)، نگرانیهایی مطرح شده است. برای نمونه، در برخی گزارشهای بازرسی حسابرسی آمده که ماهیت و حدودی که اعضای حسابرسی گروه براساس آن، خطرهای تحریف بااهمیت یا واکنشهای موردانتظار را برای حسابرسان بخش مشخص یا اطلاع‌رسانی می‌کنند، متغیر است که به درک متفاوت و برخوردی ممکن متفاوت منجر می‌شود. افزون بر این، استاندارد بین‌المللی حسابرسی ۶۰۰ کنونی شامل رهنمودهایی نیست که توضیح دهد در شرایطی که اعضای حسابرسی گروه هم در سطح بخش کار می‌کنند، چه کار باید کرد.

کارگروه در این باره بحث کرد که استاندارد بین‌المللی حسابرسی ۶۰۰ (بازنگری شده) می‌تواند از الزامهای تقویت شده در استاندارد بین‌المللی حسابرسی ۲۲۰ (بازنگری شده) مربوط به مسئولیت مدیر مسئول حسابرسی گروه برای مدیریت کیفیت در سطح کار حسابرسی بهره بگیرد. این مهم شامل رهبری، سرپرستی و بررسی کار حسابرسان بخش و ارتباط با آنها است.

کارگروه به بحث درباره این که مدیر مسئول حسابرسی گروه چگونه می‌تواند کیفیت در سطح کار را در عمل مدیریت

حسابرسی گروه، فراتر از حد الزامهای استاندارد بین‌المللی حسابرسی ۲۳۰ را در فرایند نظرخواهی در نظر قرار خواهد داد. 

### پانوشتها:

- 1- International Standard on Auditing (ISA600), Special Considerations, Audits of Group Financial Statements (Including the work of Component Auditors)
- ۲- هیئت استانداردهای بین‌المللی حسابرسی و اطمینان‌بخشی (IAASB) در دسامبر ۲۰۱۵ دعوت‌به‌نظرخواهی (ITC) با عنوان «افزایش کیفیت حسابرسی مطابق با منافع عمومی: تاکید بر تردید حرفه‌ای، کنترل کیفیت و حسابرسی گروه» را منتشر کرده است. این سند که بر اساس تلاش‌های هیئت برای تهیه برنامه کار سالهای ۲۰۱۵ و ۲۰۱۶ تهیه شده بود، به بحث‌های هیئت درباره موضوعهایی شامل تردید حرفه‌ای، کنترل کیفیت و حسابرسی گروه پرداخته و به معرفی فعالیت‌های ممکن در زمینه تدوین استانداردها برای افزایش کیفیت حسابرسی که در توان هیئت بوده است، می‌پردازد. همچنین هیئت یک سند همراه با عنوان «مروری بر سند دعوت‌به‌نظرخواهی» منتشر کرد تا سرمایه‌گذاران، کمیته‌های حسابرسی و تهیه‌کنندگان را به نظردهی ترغیب کند.
- 3- Quality Management for an Audit of Financial Statements
- 4- ISA315 (Revised), Identifying and Assessing the Risk of Material Misstatement Through Understanding the Entity and Its Environment
- 5- ISA330, The Auditor's Responses to Assessed Risks
- 6- Less Complex Group (LCG)
- 7- Non-Controlled Entity
- 8- ISA 210, Agreeing the Terms of Audit Engagements.
- 9- ISA 220, Quality Control for An Financial Statements.
- 10- Group-wide Controls
- 11- Shared Services Centers
- 12- ISA 265, Communicating Deficiencies in Internal Control to Those Charged with Governance and Management
- 13- ISA 240, The Auditor's Responsibilities Relating to Fraud in an Audit of Financial Statements
- 14- ISA 260 (Revised), Communication with Those Charged with Governance
- 15- ISA 230, Audit Documentation

### منبع:

International Standard on Auditing (ISA600), Special Considerations, Audits of Group Financial Statements (including the Work of Component Auditors), Agenda Item 6, **Special Considerations in an Audit of Group Financial Statements**, IAASB, Main Agenda IFAC 2019, p9 pp13-16

همراستایی آنها با بازنگریهای پیشنهادی در این استاندارد تغییراتی نیاز است یا نه، بحث خواهد کرد.

### ارتباط با مدیریت گروه و ارکان راهبری گروه

بندهای ۴۶ تا ۴۸ استاندارد بین‌المللی حسابرسی ۶۰۰ کنونی حاوی الزامهای مربوط به ارتباط با مدیریت گروه است، از جمله توجه به کاستیهای شناسایی شده در کنترل داخلی براساس استاندارد بین‌المللی حسابرسی ۲۶۵<sup>۱۲</sup> و موضوعهای مربوط به تقلب براساس استاندارد بین‌المللی حسابرسی ۲۴۰<sup>۱۳</sup>. بند ۴۸ استاندارد بین‌المللی حسابرسی ۶۰۰ کنونی به ارتباط بین مدیریت گروه و مدیریت بخش و حساب‌رسان بخش در مواقعی می‌پردازد که حسابرس بخش، بر اساس قانون، مقررات یا دلایل دیگر (برای نمونه، حسابرسی قانونی)، ملزم به اظهار نظر حسابرسی درباره صورتهای مالی بخش است.

افزون بر الزامهای استاندارد بین‌المللی حسابرسی ۲۶۰ (بازنگری شده)<sup>۱۴</sup> و دیگر استانداردهای بین‌المللی حسابرسی، بند ۴۹ استاندارد بین‌المللی حسابرسی ۶۰۰ کنونی اطلاع‌رسانی به ارکان راهبری گروه را مقرر کرده است.

کارگروه هنوز درباره این الزامها به تفصیل بحث نکرده است، ولی در این راستا، همه مطالب و پیشنهادها در یافتی از پاسخ‌دهندگان به نظرخواهی را در نظر قرار خواهد داد.

### مستندسازی

کارگروه درباره الزامهای بند ۵۰ استاندارد بین‌المللی حسابرسی ۶۰۰ کنونی بحث نکرده است، ولی از موضوعهای شناسایی شده در دعوت‌به‌نظرخواهی که از سوی پاسخ‌دهندگان درباره مستندسازی آشکار شده، آگاه است، از جمله:

- موضوعهایی که ممکن است به تصمیم درباره پذیرش یا ادامه کار حسابرسی گروه مربوط باشند؛
- قضاوتها درباره ماهیت، زمان بندی و حدود مشارکت اعضای حسابرسی گروه در کارهای انجام شده از سوی حساب‌رسان بخش و دلایل آن؛
- بررسی اجمالی مستندات حساب‌رسان بخش از سوی اعضای حسابرسی گروه؛ و
- قضاوت‌های اعضای حسابرسی گروه، به‌گونه‌ای مناسب، مرتبط با یافته‌های حساب‌رسان بخش.

کارگروه نیاز به هر نوع تغییر در الزامهای استاندارد بین‌المللی حسابرسی ۶۰۰ کنونی یا نیاز به الزامهای مستندسازی بیشتر ویژه