

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

“خلاصه استانداردهای حسابرسی مرتبط با  
گزارشگری حسابرس”  
(تجدیدنظر شده ۱۴۰۱)

مترجمان:

مرتضی اسدی

ساناز حجی

فروردین ماه ۱۴۰۳

## خلاصه استاندارد ۷۰۰ (تجدید نظر شده ۱۴۰۱) - اظهارنظر و گزارشگری نسبت به صورت‌های مالی

### انواع گزارش‌های حسابرسی و مفاد آن

مفاد	گزارش‌هایی که در آن حسابرس نسبت به صورت‌های مالی اظهارنظر می‌کند.
	<ul style="list-style-type: none"> <li>• برای مقاصد عمومی شامل ۷۰۰, ۷۰۱, ۷۰۵ و ۷۰۶</li> <li>• برای مقاصد خاص شامل استاندارد ۸۰۰ به همراه استانداردهای ۷۰۰, ۷۰۱, ۷۰۵ و ۷۰۶</li> </ul>
الف. گزارش‌های تعدیل نشده	<p>هنگامی که حسابرس به این نتیجه رسیده است که صورت‌های مالی، از تمام جنبه‌های بااهمیت، طبق چارچوب گزارشگری مالی مربوط تهیه شده است.</p>
ب. گزارش‌های تعدیل شده	<p>۱. موضوعاتی که بر اظهارنظر حسابرس اثر می‌گذارد.</p> <p>ب. ۱, ۱. اظهارنظر مشروط ب. ۲, ۱. اظهارنظر مردود ب. ۱, ۲. عدم اظهارنظر</p> <p>جزئیات بخش ب. ۱ در ۷۰۵ بررسی می‌شود</p> <p>ب. ۲. مواردی که بر اظهارنظر اثر ندارد</p> <p>ب. ۱, ۲. تأکید بر مطلب خاص ب. ۲, ۲. سایر بندهای توضیحی</p> <p>جزئیات بخش ب. ۲ در ۷۰۶ بررسی می‌شود</p>

### عناصر گزارش حسابرسی تعدیل نشده

۱	<b>عنوان</b>	گزارش حسابرس مستقل" - به گونه‌ای که از گزارش‌های صادر شده توسط دیگران متمایز شود
۲	<b>مخاطب</b>	مخاطب گزارش حسابرس باید بر مبنای شرایط کار، به نحو مناسب تعیین و در گزارش درج شود.
۳	<b>بخش اظهارنظر</b>	<p style="text-align: center;"><b>چارچوب ارائه منصفانه</b></p> <p>به نظر این مؤسسه، صورت‌های مالی یاد شده، [...] را، از تمام جنبه‌های بااهمیت، طبق چارچوب گزارشگری مالی مربوط، به نحو منصفانه نشان می‌دهد.</p> <p style="text-align: center;"><b>چارچوب رعایت</b></p> <p>به نظر این مؤسسه، از تمام جنبه‌های بااهمیت، طبق چارچوب گزارشگری مالی مربوط تهیه شده است.</p> <p><small>بخش اظهارنظر گزارش حسابرس باید شامل مطالب زیر نیز باشد:</small></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• نام واحد تجاری؛</li> <li>• اینکه صورت‌های مالی، حسابرسی شده است؛</li> <li>• عناوین صورت‌های مالی حسابرسی شده؛</li> <li>• اشاره به یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی، که شامل اهم رویه‌های و تاریخ و دوره تحت پوشش هر یک از صورت‌های مالی. (رک: بندهای ت-۲۳ و ت-۲۴)</li> </ul>
۴	<b>میانی اظهارنظر</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• قید می‌شود حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است؛</li> <li>• به آن بخش از گزارش حسابرس که مسئولیت‌های حسابرس را طبق استانداردهای حسابرسی توصیف می‌کند، اشاره می‌شود؛</li> <li>• رعایت استقلال</li> <li>• اعتقاد حسابرس به اینکه آیا شواهد کافی و مناسب کسب شده است یا خیر.</li> </ul>
۵	<b>تداوم فعالیت</b>	در موارد مقتضی، حسابرس باید طبق استاندارد ۵۷۰ گزارش دهد.
۶	<b>مسائل عمده</b>	در حسابرسی مجموعه کامل صورت‌های مالی با مقاصد عمومی شرکت‌های پذیرفته‌شده در بورس، حسابرس باید طبق استاندارد ۷۰۱ اطلاع‌رسانی کند.
۷	<b>مسئولیت‌های هیأت‌مدیره در قبال صورت‌های مالی</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• تهیه صورت‌های مالی طبق چارچوب گزارشگری مالی مربوط؛</li> <li>• طراحی، اعمال و حفظ کنترل‌های داخلی</li> <li>• ارزیابی توانایی واحد تجاری به ادامه فعالیت<sup>۱</sup> و این موضوع که آیا بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت در تهیه صورت‌های مالی مناسب است یا خیر</li> <li>• افشای موضوعات مرتبط با ادامه فعالیت (حسب ضرورت).</li> </ul>
۸	<b>مسئولیت‌های حسابرس در حسابرسی صورت‌های مالی</b>	
۹	<b>سایر مسئولیت‌های گزارشگری</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی؛</li> <li>• سایر وظایف بازرسی قانونی</li> <li>• سایر مسئولیت‌های قانونی و مقرراتی حسابرس</li> </ul>
۱۰	<b>امضا</b>	توسط مدیر مسئول کار و شریک یا فرد واجد شرایط دیگری در مؤسسه که دارای مجوز حرفه‌ای یا قانونی مربوط است با ذکر نام یا اعضای شاغل انفرادی با ذکر نام.
۱۱	<b>آدرس</b>	نشانی حسابرس باید در گزارش وی درج شود.
۱۲	<b>تاریخ</b>	نباید قبل از تاریخ تکمیل فرایند کسب شواهد حسابرسی کافی و مناسب به عنوان مبنای اظهارنظر حسابرس نسبت به صورت‌های مالی، باشد.

۱. هدف حسابرس کسب اطمینان معقول از اینکه صورت‌های مالی عاری از تحریف با اهمیت است و صدور گزارش به همراه اظهارنظر حسابرس.
۲. توضیح اطمینان معقول و کاربرد مفهوم اهمیت در حسابرسی صورت‌های مالی
۳. تصریح این موضوع که اظهارنظر بر مبنای قضاوت و تردید حرفه‌ای بوده است.
۴. مسئولیت‌های حسابرس در حسابرسی صورت‌های مالی:
- تشخیص و ارزیابی ریسک‌های تحریف بااهمیت
  - طراحی و اجرای روش‌های حسابرسی در پاسخ به ریسک‌های ارزیابی شده.
  - کسب شواهد حسابرسی کافی و مناسب
  - شناخت کنترل داخلی.
  - اظهار نظر در مورد کفایت و اثربخشی عملیاتی کنترل‌های داخلی.
  - ارزیابی مناسب بودن رویه‌های حسابداری و معقول بودن برآوردهای حسابداری.
  - شناخت کنترل داخلی.
  - نتیجه‌گیری در مورد مناسب بودن استفاده مدیریت از فرض تداوم فعالیت
  - ارزیابی کلی ارائه، ساختار و محتوای صورت‌های مالی
۵. مسئولیت‌های حسابرس در حسابرسی صورت‌های مالی برحسب ضرورت:
- موضوعات اطلاع‌رسانی شده به ارکان راهبری
  - ارائه بیانیه مبنی بر رعایت الزامات اخلاقی به ارکان راهبری
  - تعیین مسایل عمده حسابرسی از میان موضوعاتی که به ارکان راهبری اطلاع‌رسانی شده است.

# استاندارد حسابرسی ۷۰۱ اطلاع‌رسانی مسائل عمده حسابرسی در گزارش حسابرسی مستقل (لازم الاجرا از فروردین ۱۴۰۱)

## دامنه کاربرد

- استاندارد ۷۰۱ برای حسابرسی مجموعه کامل صورت‌های مالی با مقاصد عمومی شرکت‌های پذیرفته شده در بورس و شرایطی که حسابرسی بنا به ملاحظات دیگری قصد دارد مسائل عمده حسابرسی را در گزارش خود اطلاع‌رسانی کند، کاربرد دارد.
- در شرایطی که حسابرسی طبق قوانین یا مقررات ملزم به اطلاع‌رسانی مسائل عمده حسابرسی در گزارش است.
- استاندارد ۷۰۵، حسابرسی را از اطلاع‌رسانی مسائل عمده حسابرسی هنگام ارائه عدم اظهارنظر منع می‌کند مگر اینکه گزارش موارد مذکور طبق قوانین یا مقررات الزامی باشد.

## تعریف و اهداف مسایل عمده حسابرسی

تعریف: مسائلی که به قضاوت حرفه‌ای حسابرسی، در حسابرسی صورت‌های مالی دوره جاری، دارای بیشترین اهمیت بوده‌اند.

مسائل عمده حسابرسی از میان موضوعات اطلاع‌رسانی شده به ارکان راهبری انتخاب می‌شوند.

### هدف

- الف. تقویت خاصیت پیام‌رسانی گزارش حسابرسی از طریق شفاف‌سازی بیشتر
- ب. ارائه اطلاعات بیشتری برای استفاده‌کنندگان مورد نظر صورت‌های مالی (از این پس، استفاده‌کنندگان مورد نظر) به منظور شناخت مسائلی که به قضاوت حرفه‌ای حسابرسی در حسابرسی صورت‌های مالی دوره جاری، دارای بیشترین اهمیت بوده‌اند.
- پ. کمک به استفاده‌کنندگان مورد نظر در شناخت واحد تجاری و حوزه‌های مستلزم قضاوت‌های عمده مدیران،
- ت. ایجاد مبنایی برای استفاده‌کنندگان به منظور ارتباط بهتر با مدیران اجرایی و ارکان راهبری درخصوص مسائل خاص مرتبط با واحد تجاری،

## تعیین مسائل عمده حسابرسی

موضوعات کلیدی باید از میان موضوعات اطلاع‌رسانی شده به ارکان راهبری، مسائلی را که مستلزم توجه خاص حسابرسی در انجام کار حسابرسی بوده است، تعیین کند. به این منظور، باید موارد زیر مورد توجه قرار گیرد:

- الف. حوزه‌هایی که بر مبنای ارزیابی حسابرسی، خطر تحریف بااهمیت در آنها بالاتر است، یا خطرهای عمده‌ای که طبق استاندارد ۳۱۵ توسط حسابرسی مشخص گردیده است.
- ب. قضاوت‌های عمده حسابرسی در ارتباط با بخش‌هایی از صورت‌های مالی که متضمن قضاوت‌های عمده مدیران اجرایی بوده است، از جمله برآوردهای حسابداری که میزان ابهام در برآورد آنها بالا تشخیص داده شده است.
- پ. آثار رویدادها یا معاملات عمده واقع شده طی دوره، بر حسابرسی.

## نحوه گزارشگری

- از بخش جداگانه ای با عنوان «مسائل عمده حسابرسی» استفاده کنید.
- از مقدمه زیر در این بخش استفاده کنید: «مسائل عمده حسابرسی مواردی هستند که از نظر حسابرسی بیشترین اهمیت را در حسابرسی صورت‌های مالی دوره جاری داشته و این موارد در چارچوب حسابرسی صورت‌های مالی به عنوان یک مجموعه واحد، و به منظور اظهار نظر نسبت به صورت‌های مالی مورد توجه و رسیدگی قرار گرفته‌اند و حسابرسی، اظهارنظر جداگانه-ای نسبت به این مسایل ارایه نمی‌کند.
- توصیف هر یک از مسائل عمده حسابرسی در ادامه مقدمه فوق ارائه شود.
- شرح موضوع که چرا موضوع مورد نظر، در کار حسابرسی دوره جاری، جزو مسائل دارای بیشترین اهمیت است.
- نحوه برخورد با موضوع مورد نظر، چگونه بوده است.

## شرایطی که در آن، مسائل عمده حسابرسی در گزارش حسابرسی اطلاع‌رسانی نمی‌شود

- طبق قوانین یا مقررات ممکن است افزایش عمومی یک مسئله توسط مدیران اجرایی یا حسابرسی منع شده باشد
- تصمیم در مورد عدم اطلاع‌رسانی مسائل عمده حسابرسی زمانی که پیامدهای منفی اطلاع‌رسانی اینگونه مسائل برای واحد تجاری یا عموم مردم چنان عمده به نظر رسد که انتظار رود از منافع عمومی حاصل از اطلاع‌رسانی آن مسائل فزونی یابد.
- اگر واحد تجاری اطلاعات مربوط به موضوع را به طور عمومی افشا کرده باشد.

## اظهارنظر تعدیل شده در مقابل، تداوم فعالیت در مقابل، مسائل عمده

- مسائل عمده، جایگزین تعدیل اظهارنظر حسابرسی در مواردی که شرایط خاص یک کار حسابرسی طبق استاندارد ۷۰۵، این تعدیل را ایجاب می‌کند، نمی‌باشد.
- مسائل عمده، جایگزین گزارشگری طبق استاندارد ۵۷۰ در مواردی که ابهامی بااهمیت در ارتباط با رویدادها یا شرایطی وجود دارد که می‌تواند تردیدی عمده نسبت به توانایی واحد تجاری به ادامه فعالیت ایجاد کند، یا
- اظهارنظری جداگانه نسبت به یک موضوع خاص نمی‌باشد. و
- مسائل عمده، جایگزین الزامات افشا در صورت‌های مالی که طبق چارچوب گزارشگری مالی مربوط، بر عهده مدیران اجرایی است یا افشای اطلاعات دیگری که به هر ترتیب برای دستیابی به ارائه منصفانه ضروری است، نمی‌باشد.

## استاندارد حسابرسی ۷۰۵ اظهارنظرهای تعدیل شده در گزارش حسابرس مستقل (تجدید نظر شده ۱۴۰۱)

### انواع اظهارنظر تعدیل شده

		زمانی که: وجود تحریف بااهمیت در صورتهای مالی
<b>مشروط</b>	یا	احتمال وجود تحریف بااهمیت در صورتهای مالی در شرایطی که کسب شواهد حسابرسی کافی و مناسب مقدور نیست.
<b>مردود</b>		هنگامی که اثر تحریفها، به تنهایی یا در مجموع، بر صورتهای مالی، بااهمیت و فراگیر است
<b>عدم اظهارنظر</b>		هنگامی که کسب شواهد حسابرسی کافی و مناسب به عنوان مبنای اظهارنظر مقدور نباشد و آثار احتمالی تحریفهای کشف نشده بر صورتهای مالی، در صورت وجود، می تواند بااهمیت و فراگیر (اساسی) باشد
	<b>ماهیت مسئلهای که منجر به تعدیل شده است</b>	<b>ماهیت و اهمیت و فراگیر (اساسی)</b>
	<b>تحریف بااهمیت</b>	<b>اظهارنظر مردود</b>
	<b>مقدور نبودن کسب شواهد حسابرسی کافی و مناسب</b>	<b>عدم اظهارنظر</b>

### ملاحظات در زمان صدور اظهارنظر تعدیل شده

#### میانی اظهارنظر

از عنوان زیر استفاده کنید:

- اظهارنظر مشروط
- اظهارنظر مردود
- عدم اظهارنظر

عبارت اظهارنظر

	"به استثنای آثار موارد توصیف شده در بخش میانی اظهارنظر مشروط:
<b>مشروط</b>	الف. صورتهای مالی، [...] را، از تمام جنبه های بااهمیت، طبق چارچوب گزارشگری مالی مربوط (استانداردهای حسابداری) به نحو منصفانه نشان می دهد (چارچوب ارائه منصفانه) یا ب. صورتهای مالی از تمام جنبه های بااهمیت، طبق چارچوب گزارشگری مالی مربوط، تهیه شده است (برای چارچوب رعایت).
<b>مردود</b>	به دلیل اساسی بودن آثار موارد مندرج در بخش "میانی اظهارنظر مردود": الف. صورتهای مالی، [...] را، طبق چارچوب گزارشگری مالی مربوط، به نحو منصفانه نشان نمی دهد (چارچوب ارائه منصفانه)، یا ب. صورتهای مالی، طبق چارچوب گزارشگری مالی مربوط، تهیه نشده است (چارچوب رعایت).
<b>عدم اظهارنظر</b>	الف. بیان کند که حسابرس نسبت به صورتهای مالی اظهارنظر نمی کند و ب. ایه دلیل اساسی بودن آثار مسائل توصیف شده در بخش میانی عدم اظهارنظر، کسب شواهد حسابرسی کافی و مناسب به عنوان مبنای اظهارنظر حسابرس نسبت به صورتهای مالی، امکان پذیر نبوده است.

#### بخش اظهارنظر

**اصلاح عنوان-  
میانی اظهارنظر مشروط  
میانی عدم اظهارنظر.**

- شرحی از مواردی که باعث تعدیل اظهارنظر می شود.

<b>عنوان</b>	<b>علت تعدیل</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• شرح تحریف.</li> <li>• تعیین کمیت اثر مالی، (در صورت امکان)</li> <li>• اگر قابل تعیین نیست، واقعیت را بیان کنید.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>تحریف بااهمیت کمی (دارای مبلغ)</b></li> </ul>
<b>توضیح نحوه تحریف در افشا</b>	<b>تحریف با اهمیت در افشا</b>
<p>الف. ماهیت اطلاعات افشا نشده را توصیف کند؛ و ب. اطلاعات افشا نشده را، به شرط عملی بودن و کسب شواهد حسابرسی کافی و مناسب درباره آن، افشا کند.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>تحریف با اهمیت به دلیل عدم افشای اطلاعات مورد نیاز</b></li> </ul>
<b>درج دلایل محدودیت</b>	<b>محدودیت</b>

- تصریح می کند که به اعتقاد حسابرس شواهد حسابرسی کسب شده، به عنوان مبنای اظهارنظر حسابرس، کافی و مناسب است، را، حسب مورد، با افزودن واژگان "مشروط" یا "مردود" بعد از واژه "اظهارنظر" اصلاح کند.
- عدم اظهارنظر، (الف) اشاره به آن بخش از گزارش حسابرس که مسئولیت های حسابرس در آن توصیف شده است؛ و (ب) گزاره ای در مورد اینکه شواهد حسابرسی کسب شده به عنوان مبنای اظهارنظر حسابرس، کافی و مناسب است یا خیر.

#### بخش مسئولیت حسابرس

در مواردی که حسابرس به دلیل مقدور نبودن کسب شواهد حسابرسی کافی و مناسب، نسبت به صورتهای مالی، عدم اظهارنظر ارائه می کند باید بخش توصیف مسئولیت های حسابرس به شرح بندهای ۲۸ و ۲۹ استاندارد ۷۰۰ را به گونه ای اصلاح کند که صرفا شامل گزاره های زیر باشد:

- مسئولیت حسابرس، انجام حسابرسی صورتهای مالی طبق استانداردهای حسابرسی و صدور گزارش حسابرس است؛ اما به دلیل مسائل توصیف شده در بخش "میانی عدم اظهارنظر"، حسابرس نتوانسته است شواهد حسابرسی کافی و مناسب به عنوان مبنای اظهارنظر نسبت به صورتهای مالی، کسب کند، و گزاره ای در مورد استقلال حسابرس و سایر مسئولیت های اخلاقی حسابرس که طبق بند ۲۸ (پ) استاندارد ۷۰۰ الزامی است.

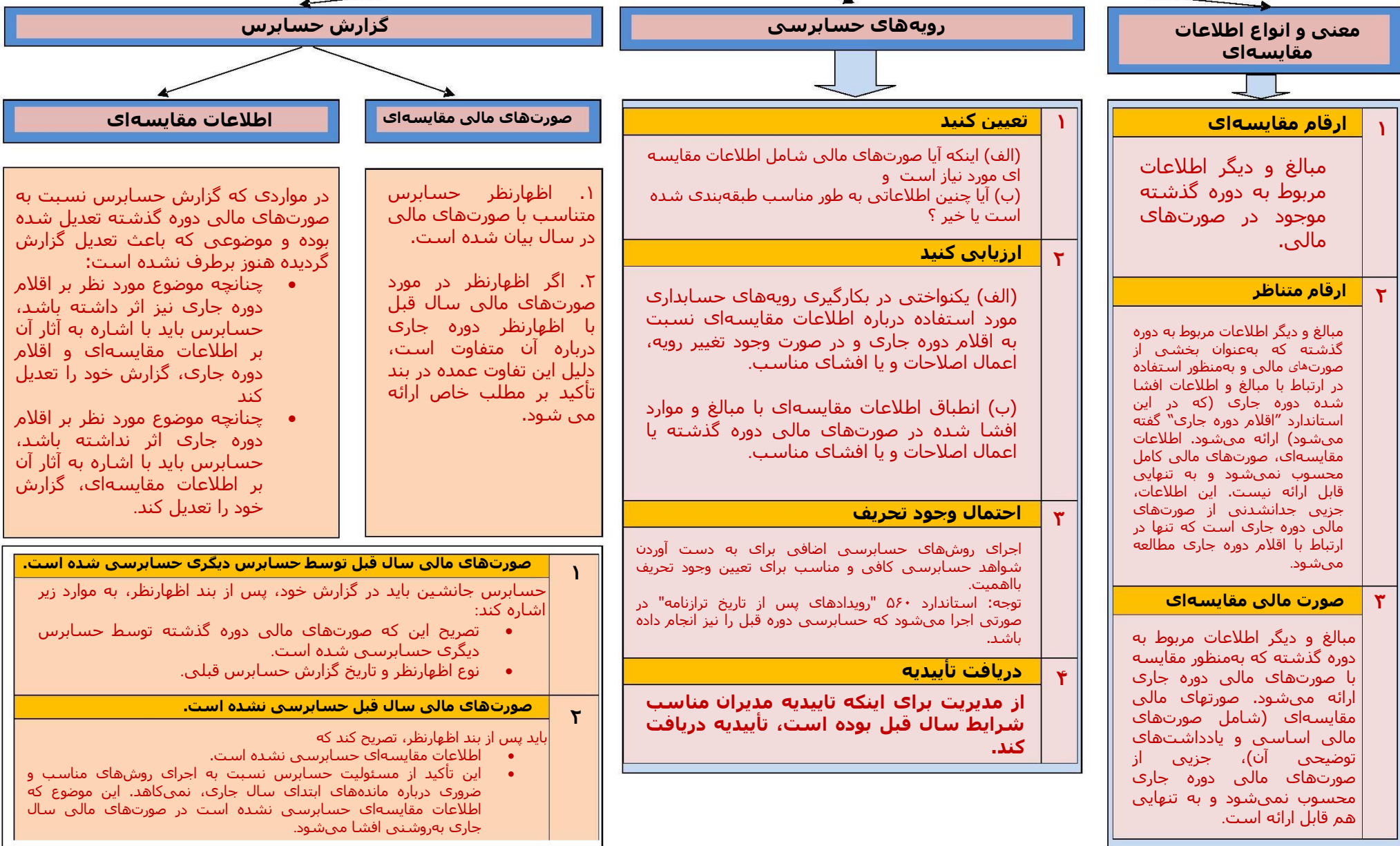
# استاندارد حسابرسی ۷۰۶ بندهای تأکید بر مطلب خاص و سایر بندهای توضیحی در گزارش حسابرسی مستقل (تجدیدنظر شده سال ۱۴۰۱)

## سایر بندهای توضیحی

<b>تعریف</b>	<b>۱</b>
<p>بندی در گزارش حسابرسی که به موضوعی به جز اطلاعات ارائه یا افشا شده در صورت‌های مالی اشاره دارد و به قضاوت حسابرسی، برای درک استفاده‌کنندگان از کار حسابرسی، مسئولیت‌های حسابرسی یا گزارش حسابرسی سودمند تلقی می‌شود.</p>	
<b>الزامات</b>	<b>۲</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• هنگامی که حسابرسی سایر بندهای توضیحی را در گزارش حسابرسی درج می‌کند، باید آن را در بخش جداگانه‌ای با عنوان "سایر بندهای توضیحی" یا عنوان مناسب دیگری ارائه نماید،</li> <li>• منع قانونی یا مقرراتی وجود نداشته باشد و</li> <li>• در مواردی که استاندارد ۷۰۱ کاربرد دارد، این موضوع به عنوان مسائل عمده حسابرسی که باید در گزارش حسابرسی اطلاع-رسانی شود، تعیین نشده باشد.</li> </ul>	
<b>محل درج سایر بندهای توضیحی</b>	<b>۳</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• در مواردی که درج "سایر بندهای توضیحی" در گزارش حسابرسی ضرورت پیدا می‌کند، این بخش باید، حسب مورد، بلافاصله بعد از بخش‌های "مسائل عمده حسابرسی" و "تأکید بر مطلب خاص" منعکس شود.</li> <li>• اگر موضوع سایر بندهای توضیحی با سایر الزامات قانونی و نظارتی مرتبط باشد، باید در بخش « گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی» قرار گیرد.</li> </ul>	

## تأکید بر مطلب خاص

<b>تعریف</b>	<b>۱</b>
<p>بند مندرج در گزارش حسابرسی که به مطلبی اشاره دارد که در صورت‌های مالی به نحو مناسب ارائه یا افشا شده است، و به قضاوت حسابرسی برای درک صورت‌های مالی توسط استفاده‌کنندگان، اهمیت زیادی دارد.</p>	
<b>الزامات</b>	<b>۲</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• این بند در بخش جداگانه‌ای از گزارش حسابرسی با عنوان مناسبی که شامل اصطلاح "تأکید بر مطلب خاص" باشد، درج شود،</li> <li>• در این بند به صورت شفاف به آن مطلب خاص که مورد تأکید قرار گرفته است و محل درج موارد افشای مربوط در صورت‌های مالی که به طور کامل آن مطلب را توصیف کرده است، اشاره شود. در این بند فقط باید به اطلاعات ارائه یا افشا شده در صورت‌های مالی اشاره شود، و تصریح شود که درج این مطلب خاص، تأثیری بر اظهارنظر حسابرسی نداشته است.</li> <li>• این بند جایگزین بندهای تعدیل اظهارنظر و مسائل عمده نیست.</li> </ul>	
<b>مصادیقی از شرایط درج بند تأکید بر مطلب خاص در گزارش حسابرسی</b>	<b>۳</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• ابهام نسبت به پیامدهای آتی دعاوی حقوقی غیرمعمول یا اقدامات خاص مراجع نظارتی.</li> <li>• بکارگیری پیش از موعد يك استاندارد حسابداری جدید (در صورت مجاز بودن) که اثر بااهمیتی بر صورت‌های مالی دارد.</li> <li>• وقوع سوانحی که اثر با اهمیت بر وضعیت مالی واحد تجاری داشته یا دارد.</li> </ul>	
<b>محل درج بند تأکید بر مطلب خاص</b>	<b>۴</b>
<p>بدون بخش "مسائل عمده حسابرسی" بلافاصله پس از بخش مبانی اظهارنظر و با وجود بخش "مسائل عمده حسابرسی"، بلافاصله بعد از بخش "مسائل عمده حسابرسی" مطرح می‌شود.</p>	



استاندارد حسابرسي ۷۲۰ مسئولیت‌های حسابرسي در قبال ساير اطلاعات (تجدیدنظر شده ۱۴۰۱)

**هدف:** اظهارنظر حسابرسي نسبت به صورتهای مالی، به ساير اطلاعات تسري نمی‌يابد. حسابرسي را ملزم به مطالعه ساير اطلاعات می‌کند، زیرا اگر ساير اطلاعات مغايرت بااهمیتی با صورتهای مالی یا شناخت حسابرسي که در جريان حسابرسي حاصل شده است، داشته باشد ممکن است نشانه وجود تحريفي بااهمیت در صورتهای مالی یا ساير اطلاعات باشد که هر يك از آنها می‌تواند اعتبار صورتهای مالی و گزارش حسابرسي نسبت به آن را کاهش دهد.

**رويش‌های حسابرسي**  
**(الزامات دريافت**  
**ساير اطلاعات):**

حسابرسي بايد از طريق مذاکره با مديران اجرايی، مشخص کند چه زمانی و چگونه واحد تجاری قصد دارد صورتهای مالی و ساير اطلاعات را منتشر کند و هماهنگی مناسبی با مديران اجرايی داشته باشد تا به موقع نسخه نهایی صورتهای مالی و ساير اطلاعات را دريافت کند.

