

# აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტი 560

## შემდგომი მოვლენები

(ძალაშია 2009 წლის 15 დეკემბერს ან მის შემდეგ დაწყებული პერიოდების  
ფინანსური ანგარიშგების აუდიტისათვის)

### შინაარსი

პუნქტები

#### შესავალი

წინამდებარე ასს-ის მოქმედების სფერო .....	1
შემდგომი მოვლენები .....	2
ძალაში შესვლის თარიღი .....	3
<b>მიზნები</b> .....	4
<b>განმარტებები</b> .....	5

#### მოთხოვნები

ფინანსური ანგარიშგების თარიღსა და აუდიტორის დასკვნის თარიღს შორის პერიოდში მომხდარი მოვლენები .....	6-9
ფაქტები, რომლებიც აუდიტორისათვის ცნობილი ხდება აუდიტორის დასკვნისთარის შემდეგ, ფინანსური ანგარიშგების გამოცემამდე .....	10-13
ფაქტები, რომლებიც აუდიტორისათვის ცნობილი ხდება ფინანსური ანგარიშგების გამოცემის შემდეგ .....	14-17

#### გამოყენება და სხვა ახსნა-განმარტებითი მასალა

წინამდებარე აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტის (ასს-ის) მოქმედების სფერო .....	გ1
განმარტებები .....	გ2-გ5
ფინანსური ანგარიშგების თარიღსა და აუდიტორის დასკვნის თარიღს შორის პერიოდში მომხდარი მოვლენები .....	გ6-გ10
ფაქტები, რომლებიც აუდიტორისათვის ცნობილი ხდება აუდიტორის დასკვნის თარიღის შემდეგ, ფინანსური ანგარიშგების გამოცემამდე .....	გ11-გ17

ფაქტები, რომლებიც აუდიტორისათვის ცნობილი ხდება ფინანსური  
ანგარიშგების გამოცემის შემდეგ ..... გ18-გ20

---

აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტი (ასს) 560 - „შემდგომი მოვლენები“, - განხილულ უნდა იქნეს ასს 200-თან - „დამოუკიდებელი აუდიტორის საერთო მიზნები და აუდიტის ჩატარება აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად“ - ერთად.

## შესავალი

### წინამდებარე ასს-ის მოქმედების სფერო

1. წინამდებარე აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტი (ასს) ეხება ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის დროს აუდიტორის პასუხისმგებლობას შემდგომ მოვლენებთან დაკავშირებით. ეს სტანდარტი არ ეხება აუდიტორის პასუხისმგებლობას აუდიტორის დასკვნის თარიღის შემდეგ მიღებულ სხვა ინფორმაციაზე, რომელიც განხილულია ასს 720-ში (გადასინჯული).<sup>1</sup> თუმცა, ამგვარმა სხვა ინფორმაციამ შეიძლება გამოავლინოს შემდგომი მოვლენა, რომელიც განეკუთვნება წინამდებარე ასს-ის მოქმედების სფეროს. (იხ. პუნქტი გ1)

### შემდგომი მოვლენები

2. ფინანსურ ანგარიშგებაზე შეიძლება გავლენა მოახდინოს გარკვეულმა მოვლენებმა, რომლებიც ფინანსური ანგარიშგების თარიღის შემდეგ ხდება. ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის მრავალ საფუძველში სპეციალურად არის განხილული მსგავსი მოვლენები.<sup>2</sup> ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის საფუძველებში, საზოგადოდ, განსაზღვრულია ორი ტიპის მოვლენა:
  - ა) მოვლენები, რომლებიც მტკიცებულებებს უზრუნველყოფს ფინანსური ანგარიშგების თარიღისათვის არსებულ პირობებზე; და
  - ბ) მოვლენები, რომლებიც მტკიცებულებებს უზრუნველყოფს იმ პირობებზე, რომლებიც წარმოიშვა ფინანსური ანგარიშგების თარიღის შემდგომ პერიოდში.

ასს 700-ში განმარტებულია, რომ აუდიტორის დასკვნის თარიღი მკითხველს ამცნობს, რომ აუდიტორმა გაითვალისწინა იმ მოვლენებისა და ოპერაციების გავლენა, რომელთა შესახებ აუდიტორმა გაიგო და რომლებიც მოხდა აღნიშნულ თარიღამდე.<sup>3</sup>

---

1. ასს 720 (გადასინჯული) - „*აუდიტორის პასუხისმგებლობა სხვა ინფორმაციასთან მიმართებით*“.

2. მაგალითად, ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტი (ბასს) 10 - „*სანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები*“ - ეხება ფინანსური ანგარიშგების თარიღის შემდეგ (ბასს I-ში ეწოდება „*სანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები*“), მაგრამ გამოსაყენებლად მისი დამტკიცების თარიღამდე მომხდარი როგორც ხელსაყრელი, ისე არახელსაყრელი მოვლენების ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახვის პრინციპებს.

3. ასს 700 (გადასინჯული) - „*მოსაზრების ჩამოყალიბება და დასკვნის წარდგენა ფინანსური ანგარიშგების შესახებ*“, პუნქტი 66.

### ძალაში შესვლის თარიღი

3. წინამდებარე ასს ძალაშია 2009 წლის 15 დეკემბერს ან მის შემდეგ დაწყებული პერიოდების ფინანსური ანგარიშგების აუდიტისათვის.

### მიზნები

4. აუდიტორის მიზნებია:
- ა) საკმარისი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვება იმის შესახებ, ფინანსური ანგარიშგების თარიღსა და აუდიტორის დასკვნის თარიღს შორის პერიოდში მომხდარი მოვლენები, რომლებიც მოითხოვდა ფინანსური ანგარიშგების შესწორებას ან ახსნას ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში, შესაბამისადაა ასახული ფინანსურ ანგარიშგებაში შესაბამისი ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის საფუძველების მიხედვით; და
  - ბ) იმ ფაქტებზე შესაბამისად რეაგირება, რომლებიც აუდიტორისათვის ცნობილი გახდა აუდიტორის დასკვნის თარიღის შემდეგ და რომელთა შესახებ აუდიტორს დასკვნის გაცემამდე რომ სცოდნოდა, შეიძლება შეეცვალა აუდიტორის დასკვნა.

### განმარტებები

5. მოცემული ასს-ის მიზნებისთვის, ქვემოთ განხილულ ტერმინებს მინიჭებული აქვს შემდეგი მნიშვნელობა:
- ა) ფინანსური ანგარიშგების თარიღი - ფინანსური ანგარიშგებით მოცული ბოლო საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრების თარიღი;
  - ბ) ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების თარიღი - თარიღი, როდესაც სათანადო უფლებამოსილების მქონე პირები ადასტურებენ, რომ მომზადებულია სამეურნეო სუბიექტის ფინანსური ანგარიშგების შემადგენელი ყველა ანგარიში, შესაბამისი განმარტებითი შენიშვნების ჩათვლით და პასუხისმგებლობას იღებენ ამ ფინანსურ ანგარიშგებაზე; (იხ. პუნქტი გ2)
  - გ) აუდიტორის დასკვნის თარიღი - აუდიტორის მიერ შერჩეული თარიღი, რომლითაც ფინანსურ ანგარიშგებაზე გაცემულ თავის დასკვნას ათარიღებს ასს 700-ის მიხედვით; (იხ. პუნქტი გ3)

- დ) ფინანსური ანგარიშგების გამოცემის თარიღი - თარიღი, როდესაც აუდიტორის დასკვნა და აუდიტირებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმისაწვდომი ხდება მესამე მხარეებისათვის; (იხ. პუნქტები გ4-გ5)
- ე) შემდგომი მოვლენები – მოვლენები, რომლებიც მოხდა ფინანსური ანგარიშგების თარიღსა და აუდიტორის დასკვნის თარიღს შორის დროის პერიოდში; ასევე, ფაქტები, რომელთა შესახებ აუდიტორისათვის ცნობილი გახდა აუდიტორის დასკვნის თარიღის შემდეგ.

## მოთხოვნები

### ფინანსური ანგარიშგების თარიღსა და აუდიტორის დასკვნის თარიღს შორის პერიოდში მომხდარი მოვლენები

- 6. აუდიტორმა უნდა ჩაატაროს აუდიტორული პროცედურები, რომლებიც განკუთვნილია საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებების მოსაპოვებლად იმის შესახებ, რომ ფინანსური ანგარიშგების თარიღსა და აუდიტორის დასკვნის თარიღს შორის პერიოდში მომხდარი მოვლენები, რომლებიც მოითხოვდა ფინანსური ანგარიშგების შესწორებას ან ახსნას ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში, გამოვლენილია. თუმცა, აუდიტორს არ მოეთხოვება დამატებითი აუდიტორული პროცედურების ჩატარება ისეთ საკითხებზე, რომლებზეც ადრე ჩატარებულმა აუდიტორულმა პროცედურებმა დამაკმაყოფილებელი დასკვნები უზრუნველყო. (იხ. პუნქტი გ6)
- 7. აუდიტორმა უნდა ჩაატაროს მე-6 პუნქტით მოთხოვნილი პროცედურები ისე, რომ ისინი მოიცავდეს ფინანსური ანგარიშგების შედგენის თარიღიდან აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე, ან პრაქტიკული თვალსაზრისით, შემდგომისდაგვარად ახლო პერიოდს. მსგავსი პროცედურების, რომელიც უნდა მოიცავდეს შემდეგს, ხასიათის და მოცულობის განსაზღვრისას აუდიტორმა უნდა გაითვალისწინოს აუდიტორისეული რისკის შეფასება: (იხ. პუნქტები გ7-გ8)
  - ა) იმ პროცედურების გაცნობა, რომელიც ხელმძღვანელობამ შეიმუშავა შემდგომი მოვლენების იდენტიფიცირების უზრუნველყოფისათვის;
  - ბ) ხელმძღვანელობის და, საჭიროების შემთხვევაში, მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირების გამოკითხვა იმის თაობაზე, მოხდა თუ არა ისეთი შემდგომი მოვლენები, რომ-

ლებმაც შეიძლება გავლენა მოახდინოს ფინანსურ ანგარიშგებაზე; (იხ. პუნქტი გ9)

- გ) სამეურნეო სუბიექტის, ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირების იმ შეხვედრების ოქმების (თუ არსებობს) გაცნობა, რომლებიც გაიმართა ფინანსური ანგარიშგების თარიღის შემდეგ და მსგავს შეხვედრებზე, რომელთა ოქმები ჯერ არ არის ხელმისაწვდომი, განხილული საკითხების თაობაზე გამოკითხვის ჩატარება; (იხ. პუნქტი გ10)
- დ) სამეურნეო სუბიექტის უახლესი შემდგომი პერიოდის შუალედური ფინანსური ანგარიშგების (თუ არსებობს ასეთი) გაცნობა.

8. თუ მე-6 და მე-7 პუნქტებით მოთხოვნილი პროცედურების ჩატარების შემდეგ აუდიტორი აღმოაჩენს მოვლენებს, რომლებიც მოითხოვს ფინანსური ანგარიშგების შესწორებას, ან განმარტებით შენიშვნებში ასახვას, აუდიტორმა უნდა განსაზღვროს, თითოეული მსგავსი მოვლენა შესაბამისად არის ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თუ არა, ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის სათანადო საფუძვლების მიხედვით.

*ხელმძღვანელობის მიერ წარდგენილი ოფიციალური წერილობითი ინფორმაცია*

9. აუდიტორმა, ასს 580-ის<sup>4</sup> შესაბამისად, ხელმძღვანელობას და, საჭიროების შემთხვევაში, მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს უნდა მოსთხოვოს წერილობითი ინფორმაციის წარდგენა, რომ ფინანსური ანგარიშგების თარიღის შემდგომ მომხდარ ყველა მოვლენასთან მიმართებაში, რომლებიც შესაბამისი ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის საფუძვლების მიხედვით მოითხოვდა ფინანსური ანგარიშგების შესწორებას, ან განმარტებებში ასახვას, გაკეთებულია მოთხოვნილი შესწორებები ან მათ შესახებ ინფორმაცია ასახულია განმარტებებში.

**ფაქტები, რომლებიც აუდიტორისათვის ცნობილი ხდება აუდიტორის დასკვნის თარიღის შემდეგ, ფინანსური ანგარიშგების გამოცემაზე**

10. აუდიტორის დასკვნის თარიღის შემდეგ აუდიტორს არ ევალება რაიმე აუდიტორული პროცედურების ჩატარება ფინანსურ ანგარიშგებაზე. თუმცა, თუ აუდიტორის დასკვნის თარიღის შემდეგ, მაგრამ ფინანსური ანგარიშგების გამოცემაზე აუდიტორისთვის

---

<sup>4</sup> ასს 580 - „ხელმძღვანელობის მიერ წარდგენილი ოფიციალური ინფორმაცია“.

ცნობილი გახდება ისეთი ფაქტი, რომელიც აუდიტორის დასკვნის თარიღისათვის რომ ყოფილიყო ცნობილი, მას შეიძლებოდა შეესწორებინა აუდიტორის დასკვნა, აუდიტორმა უნდა: (იხ. პუნქტები გ11-გ12)

- ა) განიხილოს საკითხი ხელმძღვანელობასთან და, საჭიროების შემთხვევაში, მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებთან;
- ბ) განსაზღვროს, საჭიროა თუ არა ფინანსური ანგარიშგების შესწორება; და
- გ) გამოკითხოს ხელმძღვანელობა იმის თაობაზე, თუ როგორ აპირებენ ამ საკითხის გადაჭრას ფინანსურ ანგარიშგებაში.

11. თუ ხელმძღვანელობა შეასწორებს ფინანსურ ანგარიშგებას, აუდიტორმა უნდა:

- ა) შესწორებასთან დაკავშირებით ჩაატაროს არსებულ გარემოებებში აუცილებელი აუდიტორული პროცედურები;
- გ) თუ არ ვრცელდება მე-12 პუნქტში აღწერილი გარემოებები:
  - (i) უნდა გააგრძელოს მე-6 და მე-7 პუნქტებში მინიშნებული პროცედურების ჩატარება აუდიტორის ახალი დასკვნის თარიღამდე პერიოდისათვის; და
  - (ii) შესწორებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე შეადგინოს აუდიტორის ახალი დასკვნა. აუდიტორის ახალი დასკვნა არ შეიძლება დათარიღდეს შესწორებული ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების თარიღის წინა რიცხვით.

12. როდესაც კანონმდებლობით ან ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის საფუძველებით ხელმძღვანელობის არ ეკრძალება, რომ ფინანსურ ანგარიშგებაში კორექტირება შეიტანოს მხოლოდ ისეთი შემდგომი მოვლენის ან მოვლენების გავლენის გასათვალისწინებლად, რომლებიც ამ კორექტირების აუცილებლობას იწვევს და ამავე დროს ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებაზე პასუხისმგებელ პირებს არ ეკრძალებათ ამ შესწორების დამტკიცების შეზღუდვა, აუდიტორს უფლება აქვს შემდგომ მოვლენებზე 11(ბ)(i) პუნქტით მოთხოვნილი აუდიტორული პროცედურები ჩაატაროს მხოლოდ ამ შესწორებასთან მიმართებაში. მსგავს შემთხვევებში აუდიტორმა უნდა:

- ა) შეასწოროს აუდიტორის დასკვნა, რათა ასახოს დამატებითი თარიღი, რომელიც შემოიფარგლება ამ შესწორებით, რაც გვიჩვენებს, რომ აუდიტორის მიერ შემდგომ მოვლენებზე ჩატარებული აუდიტორული პროცედურები შემოიფარგლება

მხოლოდ ფინანსური ანგარიშგების ამ შესწორებით, რომელიც აღწერილია ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის განმარტებით შენიშვნაში; ან (იხ. პუნქტი გ13)

ბ) შეადგინოს ახალი ან შესწორებული აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს მნიშვნელოვან გარემოებათა ამსახველ აბზაცს ან სხვა გარემოებათა აბზაცს, რომელშიც მოცემულია ინფორმაცია, რომ შემდგომ მოვლენებზე ჩატარებული აუდიტორული პროცედურები შემოიფარგლება მხოლოდ ფინანსური ანგარიშგების ამ შესწორებით, რომელიც აღწერილია ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის განმარტებით შენიშვნაში.

13. ზოგიერთ იურისდიქციაში ხელმძღვანელობას შეიძლება კანონით, ნორმატიული აქტით ან შესაბამისი ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის საფუძვლებით არ მოეთხოვებოდეს შესწორებული ფინანსური ანგარიშგების გამოცემა, შესაბამისად აუდიტორს არ დასჭირდება შესწორებული ან ახალი აუდიტორის დასკვნის შედგენა. თუმცა, თუ ხელმძღვანელობა არ შეასწორებს ფინანსურ ანგარიშგებას, როდესაც აუდიტორი დარწმუნებულია, რომ საჭიროა მისი შესწორება, მაშინ: (იხ. პუნქტები გ14-გ15)

ა) თუ აუდიტორის დასკვნა ჯერ არ არის მიწოდებული სამეურნეო სუბიექტისათვის, აუდიტორმა მოსაზრება უნდა შეცვალოს ასს 705-ში (გადასინჯული)<sup>5</sup> მოცემული მოთხოვნების შესაბამისად და შემდეგ წარადგინოს აუდიტორის დასკვნა; ან

ბ) თუ აუდიტორის დასკვნა უკვე წარდგენილია სამეურნეო სუბიექტისათვის, მაშინ აუდიტორმა ხელმძღვანელობას და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს უნდა აცნობოს, რომ ფინანსური ანგარიშგება არ მიაწოდონ მესამე მხარეებს აუცილებელი შესწორებების შეტანამდე. თუ მიუხედავად ამისა, ფინანსურ ანგარიშგებას გამოსცემენ საჭირო შესწორებების გარეშე, აუდიტორმა უნდა მიიღოს შესაბამისი ზომები იმის თავიდან ასაცილებლად, რომ აუდიტორის დასკვნა არ იქნეს მიჩნეული დასაყრდენ წყაროდ. (იხ. პუნქტები გ16-გ17)

---

5. იხ. ასს 706 (გადასინჯული) - „მნიშვნელოვან გარემოებათა ამსახველი აბზაცი და სხვა გარემოებათა ამსახველი აბზაცები დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნაში“.

6. ასს 705 (გადასინჯული) - „მოსაზრების მოდიფიცირება დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნაში.“



ბუღალტერთა საერთაშორისო ფედერაცია® იგივე IFAC® ხელს უწყობს IAASB-ს ორგანიზაციული სტრუქტურისა და იმ პროცესების განხორციელების მხარდაჭერას, რომელსაც ეფუძნება IAASB-ს საქმიანობა.

IAASB და IFAC პასუხს არ აგებენ იმ ზარალზე, რომელიც განიცადა პირმა, წინამდებარე გამოცემაში გამოყენებული მასალის საფუძველზე მოქმედების ან თავის შეკავების შედეგად, მიუხედავად იმისა, რითი იყო გამოწვეული ეს ზარალი, დაუდევრობით თუ სხვა მიზეზით.

International Standards on Auditing (აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტებს), International Standards on Assurance Engagements (მარწმუნებელი გარიგებების საერთაშორისო სტანდარტებს), International Standards on Review Engagements (მიმოხილვის გარიგებების საერთაშორისო სტანდარტებს), International Standards on Related Services (აუდიტთან დაკავშირებული მომსახურების საერთაშორისო სტანდარტებს), International Standards on Quality Control (ხარისხის კონტროლის საერთაშორისო სტანდარტებს), International Auditing Practice Notes (აუდიტის საერთაშორისო პრაქტიკის შენიშვნებს), განსახილველ პროექტებს, საკონსულტაციო დოკუმენტებსა და IAASB-ს სხვა პუბლიკაციებს გამოსცემს IFAC და საავტორო უფლებაც IFAC-ს ეკუთვნის.

საავტორო უფლება © 2016 წლის დეკემბერი, ეკუთვნის IFAC-ს. ყველა უფლება დაცულია. პირადი ან არაკომერციული სარგებლობისთვის (ე.ი. პროფესიული ან კვლევის მიზნებისთვის) შესაძლებელია ამ სახელმძღვანელოს ორიგინალური ვერსიის უფასოდ გადმოწერა, ან ყიდვა International Auditing and Assurance Standards Board® (IAASB®) ვებგვერდის მეშვეობით: [www.iaasb.org](http://www.iaasb.org). ამ დოკუმენტის თარგმნის, გამრავლების, შენახვის, გადაცემის ან სხვა ანალოგიური წესით გამოყენებისთვის აუცილებელია IFAC-ის წერილობითი ნებართვა.

The 'International Auditing and Assurance Standards Board', 'International Standards on Auditing', 'International Standards on Assurance Engagements', 'International Standards on Review Engagements', 'International Standards on Related Services', 'International Standards on Quality Control', 'International Auditing Practice Notes', 'IAASB', 'ISA', 'ISAE', 'ISRE', 'ISRS', 'ISQC', 'IAPN' და ლოგო IAASB IFAC-ის სავაჭრო ნიშნებია, ან IFAC-ის რეგისტრირებული სავაჭრო და მომსახურების ნიშნებია აშშ-სა და სხვა ქვეყნებში.

საავტორო უფლების, სავაჭრო ნიშნებისა და ნებართვის შესახებ ინფორმაციის მისაღებად გთხოვთ მიმართოთ [permissions](http://permissions) ან დაგვიკავშირდეთ [permissions@ifac.org](mailto:permissions@ifac.org).



529 Fifth Avenue, New York, NY 10017  
T +1 (212) 286-9344 F +1 (212) 286-9570

[www.iaasb.org](http://www.iaasb.org)

ISBN: 978-1-60815-318-3