

مروری بر تغییرات استانداردهای مربوط به گزارش حسابرس

دانیال محجوب
(حسابدار رسمی)

دانشگاه کام
حسابداری
www.Hesabdary.Com
[@HesabdaryCom](https://www.instagram.com/HesabdaryCom)

تاریخچه

- استانداردهای گزارشگری جدید و تجدید نظر شده در ژانویه ۲۰۱۵ منتشر شد و برای حسابرسی صورتهای مالی که پایان دوره مالی آنها ۱۵ دسامبر ۲۰۱۶ (۲۵ آذر ۱۳۹۵) یا بعد از آن است، لازم الاجرا است.

هدف

- ارائه گزارش حسابرسی به گونه‌ای است که اعتماد عمومی را هم به فرآیند حسابرسی و هم به صورتهای مالی شرکت‌ها افزایش دهد.

دلیل تجدید نظر

- پاسخ به تقاضای استفاده‌کنندگان صورتهای مالی، به دنبال بحران مالی، برای اطلاعات مرتبطتر در مورد حسابرسی

دست‌کام
حسابداری

www.Hesabdary.Com
@HesabdaryCom

تدوین استاندارد ۷۰۱ - اطلاع رسانی مسائل عمده حسابرسی (موضوعات کلیدی حسابرسی) در گزارش حسابرس مستقل

تجدید نظر استاندارد ۷۰۰ - گزارشگری نسبت به صورت های مالی

تجدید نظر استاندارد ۷۰۵ - اظهارنظرهای تعدیل شده در گزارش حسابرس مستقل

تجدید نظر استاندارد ۷۰۶ - بندهای تاکید بر مطلب خاص و سایر بندهای توضیحی

تجدید نظر استاندارد ۷۲۰ - مسئولیت های حسابرس در قبال سایر اطلاعات

تجدید نظر استاندارد ۵۷۰ - تداوم فعالیت

استانداردهایی که
تحت تاثیر این
تغییرات قرار
گرفته اند

مقایسه شکل گزارش حسابرس تجدیدنظر شده و قدیم

شکل گزارش حسابرس تجدیدنظر شده

شکل گزارش حسابرس قدیم

• اظهار نظر (بند مقدمه به همراه اظهارنظر ارائه می شود)

• مبانی اظهارنظر

• ابهام با اهمیت مربوط به تداوم فعالیت (در صورت وجود)

• تاکید بر مطلب خاص

• مسائل عمده حسابرسی

• سایر بندهای توضیحی

• سایر اطلاعات

• مسئولیت مدیریت و ارکان راهبری درباره صورت های مالی

• مسئولیت حسابرس برای حسابرسی صورت های مالی

• سایر الزامات قانونی و مقرراتی

• مقدمه

• مسئولیت هیات مدیره

• مسئولیت حسابرس

• مبانی اظهارنظر

• اظهارنظر

• تاکید بر مطلب خاص

• سایر بندهای توضیحی

• سایر الزامات قانونی و مقرراتی

دات کام
حسابداری

www.Hesabdary.Com
@HesabdaryCom

استاندارد حسابرسی ۷۰۱

اطلاع‌رسانی مسائل عمده حسابرسی (موضوعات کلیدی
حسابرسی) در گزارش حسابرس مستقل



دامنه کاربرد

این استاندارد برای حسابرسی مجموعه کامل صورت‌های مالی با مقاصد عمومی شرکت‌های پذیرفته شده در بورس و شرایطی که حسابرس بنا به ملاحظات دیگری قصد دارد مسائل عمده حسابرسی را در گزارش خود اطلاع‌رسانی کند، کاربرد دارد

استاندارد ۷۰۵، حسابرس را از اطلاع‌رسانی مسائل عمده حسابرسی هنگام ارائه عدم اظهار نظر نسبت به صورت‌های مالی منع می‌کند مگر اینکه گزارش موارد مذکور طبق قوانین یا مقررات الزامی باشد

- مسائلی که به قضاوت حرفه‌ای حسابرس، در حسابرسی صورت‌های مالی دوره جاری، دارای بیشترین اهمیت بوده‌اند. مسائل عمده حسابرسی از میان موضوعات اطلاع‌رسانی شده به ارکان راهبری انتخاب می‌شوند.

مسائل عمده حسابرسی

توجه



تعیین مسائل عمده حسابرسی توسط حسابرس به مسائلی محدود می شود که در حسابرسی صورتهای مالی دوره جاری، دارای بیشترین اهمیت بوده اند، حتی در مواردی که صورتهای مالی مقایسه ای ارائه می شود

این استاندارد، حسابرس را ملزم نمی کند مسائل عمده حسابرسی در گزارش حسابرس دوره قبل را به روزرسانی کند، اما با این حال، ممکن است بررسی این موضوع توسط حسابرس سودمند واقع شود که آیا مسائلی که در حسابرسی صورتهای مالی دوره قبل جزء مسائل عمده حسابرسی بوده است در حسابرسی صورتهای مالی دوره جاری نیز همچنان جزء مسائل عمده حسابرسی محسوب می شود یا خیر.

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

الف. حوزه‌هایی که بر مبنای ارزیابی حسابرس، خطر تحریف بااهمیت در آنها بالاتر است، یا خطرهای عمده‌ای که طبق استاندارد ۳۱۵ توسط حسابرس مشخص گردیده است

ب. قضاوت‌های عمده حسابرس 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. گزارشگری طبق استاندارد ۵۷۰ در مواردی که ابهامی بااهمیت در ارتباط با رویدادها یا شرایطی وجود دارد که می‌تواند تردیدی عمده درباره توانایی واحد تجاری به ادامه فعالیت ایجاد کند.

حسابرس باید مشخص کند کدام یک از موارد فوق، در حسابرسی صورت‌های مالی دوره جاری دارای بیشترین اهمیت مسائل بوده‌اند و از این رو مسائل عمده حسابرسی به شمار می‌روند.

علاوه بر موضوعاتی که به ملاحظات خاص مربوط می شود ممکن است مسائل دیگری به ارکان راهبری اطلاع رسانی شده باشد که مستلزم توجه خاص حسابرس بوده و بنابراین ممکن است به عنوان مسائل عمده حسابرسی محسوب شوند. این قبیل موضوعات، برای مثال، می تواند شامل موضوعات مرتبط با کار حسابرسی انجام شده باشد که ممکن است الزامی به افشای آنها در صورت های مالی وجود نداشته باشد. برای مثال، استقرار یک سیستم فناوری اطلاعات جدید (یا تغییرات عمده در سیستم فناوری اطلاعات موجود) طی دوره مورد حسابرسی می تواند حوزه مستلزم توجه خاص حسابرس باشد، به ویژه در مواردی که این تغییر، اثر قابل ملاحظه ای بر طرح کلی حسابرسی داشته یا به خطری عمده مربوط باشد (برای نمونه، اعمال تغییراتی در سیستم که بر شناخت درآمد اثرگذار باشد).

اطلاع‌رسانی مسائل عمده حسابرسی

حسابرس باید هر یک از مسائل عمده حسابرسی را با استفاده از یک عنوان فرعی مناسب، در بخش مجزایی از گزارش حسابرس با عنوان «مسائل عمده حسابرسی» توصیف کند. در ابتدای این بخش از گزارش حسابرس باید بیان شود که:



الف. مسائل عمده حسابرسی، مسائلی هستند که به قضاوت حرفه‌ای حسابرس در حسابرسی صورتهای مالی دوره جاری، دارای بیشترین اهمیت بوده‌اند.



ب. این مسائل در چارچوب حسابرسی صورتهای مالی به عنوان یک مجموعه واحد، و به منظور اظهارنظر نسبت به صورتهای مالی مورد توجه و رسیدگی قرار گرفته‌اند و حسابرس، اظهارنظر جداگانه‌ای نسبت به این مسائل ارائه نمی‌کند



دوره کام
حسابداری
www.Hesabdary.Com
@HesabdaryCom

ترتیب ارائه مسائل در بخش مسائل عمده حسابرسی تابع قضاوت حرفه‌ای است. برای مثال، این اطلاعات را می‌توان برحسب اهمیت نسبی آن، بنا به قضاوت حسابرس، یا به ترتیب افشای آنها در صورتهای مالی ارائه کرد



هنگامی که حسابرس، به تبع شرایط موجود باید نظر خود را طبق استاندارد ۷۰۵ تعدیل کند، نباید وجود چنین شرایطی را در بخش مسائل عمده حسابرسی در گزارش خود اطلاع‌رسانی کند

در توصیف هر یک از مسائل عمده حسابرسی در بخش «مسائل عمده حسابرسی» در گزارش حسابرس باید به اطلاعات افشا شده مرتبط با این مسائل در صورتهای مالی (در صورت وجود) و همچنین موارد زیر اشاره شود:

الف. دلیل اینکه چرا مسئله مورد نظر به عنوان یکی از مسائلی که در کار حسابرسی دارای بیشترین اهمیت بوده و در نتیجه به عنوان یکی از مسائل عمده حسابرسی انتخاب شده است، و

ب. نحوه برخورد با مسئله مزبور در کار حسابرسی.

دات کام
حسابداری
www.Hesabdary.Com
@HesabdaryCom

استفاده محدود از اصطلاحات کاملاً فنی حسابرسی نیز به استفاده کنندگان مورد نظری که از حسابرسی شناخت چندانی ندارد، کمک می کند تا دلیل تمرکز حسابرس بر موضوعات خاص در جریان انجام کار حسابرسی را درک کنند.

میزان جزئیات قابل ارائه در گزارش حسابرس برای توصیف نحوه برخورد با مسائل عمده حسابرسی، مستلزم قضاوت حرفه‌ای است. حسابرس می‌تواند یکی از موارد زیر یا ترکیبی از آنها را در گزارش خود توصیف کند:

جنبه‌هایی از برخورد یا رویکرد حسابرس که بیشترین ارتباط را با مسئله مورد نظر داشته یا مختص خطر تحریف بااهمیت ارزیابی شده بوده است،

مختصری از روش‌های اجرا شده،

نتیجه حاصل از اجرای روش‌های حسابرسی،

مشاهدات عمده در خصوص مسئله مورد نظر.

به منظور درک میزان اهمیت مسائل عمده حسابرسی در چارچوب حسابرسی صورتهای مالی به عنوان یک مجموعه واحد توسط استفاده‌کنندگان مورد نظر، به موازات درک رابطه بین مسائل عمده حسابرسی و سایر عناصر گزارش، از جمله اظهارنظر حسابرس، ممکن است در توصیف مسائل عمده حسابرسی دقت در لحن مورد استفاده ضرورت داشته باشد، طوری که از آن لحن:

چنین برداشت نشود که در ارائه اظهارنظر نسبت به صورتهای مالی، آن مسئله به گونه‌ای مناسب توسط حسابرس حل و فصل نشده است.

مسئله مورد نظر را مستقیماً به شرایط خاص واحد تجاری ربط دهد، و در عین حال از کلی‌گویی و جملات کلیشه‌ای اجتناب شود.

نحوه پرداختن به مسئله مورد نظر را در افشائیات مرتبط با آن در صورتهای مالی (در صورت وجود) مورد توجه قرار دهد.

شامل اظهارنظرهای مجزا نسبت به یک عنصر صورتهای مالی نباشد یا از آن چنین برداشتی نشود.

حسابرس باید یکایک مسائل عمده حسابرسی را در گزارش حسابرس توصیف کند،
مگر:

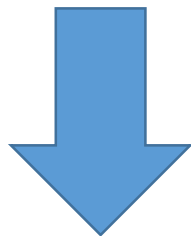
الف. در مواردی که قوانین یا مقررات، افشای عمومی آن مسائل را منع کرده باشد، یا

ب. در شرایط بسیار نادر، که حسابرس تشخیص می‌دهد مسئله مورد نظر نباید در گزارش حسابرس اطلاع‌رسانی شود زیرا به طور معقول انتظار می‌رود پیامدهای نامطلوب اطلاع‌رسانی آن بیش از منافع عمومی حاصل از اطلاع‌رسانی باشد. این شرایط در مواردی که واحد تجاری اطلاعاتی را در خصوص مسئله مورد نظر به صورت عمومی افشا کرده است، کاربرد ندارد.

اطلاعات دست اول

دست کام
حسابداری

www.Hesabdary.Com
@HesabdaryCom



اطلاعات دست اول عبارت از هرگونه اطلاعاتی درباره واحد تجاری است که توسط واحد تجاری، در دسترس عموم قرار نگرفته است (برای مثال، در صورت‌های مالی یا سایر اطلاعات در دسترس در تاریخ گزارش حسابرس، یا در سایر اطلاع‌رسانی‌های کتبی یا شفاهی توسط مدیران اجرایی یا ارکان راهبری نظیر اعلام اولیه اطلاعات مالی درج نشده باشد). مسئولیت اطلاع‌رسانی این اطلاعات برعهده مدیران اجرایی و ارکان راهبری واحد تجاری است.

حسابرس باید تلاش کند از توصیف نامناسب مسائل عمده حسابرسی به گونه‌ای که تصور شود در مقام تهیه‌کننده اطلاعات دست اول در مورد واحد تجاری قرارداد، پرهیز کند.

نکته

اگر حسابرس، با توجه به واقعیتها و شرایط واحد تجاری و کار حسابرسی به این نتیجه برسد که هیچ‌گونه مسائل عمده حسابرسی برای اطلاع‌رسانی وجود ندارد یا تنها مسائل عمده حسابرسی که قابل اطلاع‌رسانی است، مسائل اشاره شده طبق استاندارد ۷۰۵ می‌باشد، حسابرس باید گزاره‌ای را که گویای این واقعیت است، در بخش «مسائل عمده حسابرسی» در گزارش حسابرس درج کند.

تعیین مسائل عمده حسابرسی متضمن قضاوت درباره اهمیت نسبی مسائلی است که مستلزم توجه خاص حسابرس می‌باشد. بنابراین، به ندرت ممکن است در حسابرسی مجموعه کامل صورتهای مالی با مقاصد عمومی یک شرکت پذیرفته شده در بورس این وضعیت به وجود آید که حتی یک مسئله عمده حسابرسی در بین موضوعات اطلاع‌رسانی شده به ارکان راهبری برای درج در گزارش حسابرس وجود نداشته باشد. با وجود این، در برخی شرایط خاص (برای مثال، در مورد یک شرکت پذیرفته شده در بورس که عملیات محدودی دارد)، ممکن است حسابرس به این نتیجه برسد که هیچ‌گونه مسائل عمده حسابرسی وجود ندارد، چرا که حسابرس با هیچ‌گونه مسائلی که مستلزم توجه خاص حسابرس باشد، برخورد نکرده است.

از آنجا که اظهار نظر مردود در شرایطی بیان می شود که حسابرس به این نتیجه رسیده است که تحریفها، به تنهایی یا در مجموع، نسبت به صورتهای مالی بااهمیت و فراگیر (اساسی) است:

الف- حسابرس بر حسب اهمیت مسئله (مسائل) مبنای اظهار نظر مردود، ممکن است به این نتیجه برسد که هیچگونه مسائل دیگری به عنوان مسائل عمده حسابرسی وجود ندارد

ب- اگر یک یا چند مسئله غیر از مسئلهای (مسائل) که سبب اظهار نظر مردود شده است، به عنوان مسائل عمده حسابرسی تعیین شود این نکته اهمیت ویژه ای می یابد که از توصیف این قبیل مسائل عمده حسابرسی نباید چنین استنباطی شود که صورتهای مالی به عنوان یک مجموعه واحد در رابطه با آن مسائل، در مقایسه با شرایطی که گزارش حسابرس با اظهار نظر مردود ولی بدون درج بند مسائل عمده حسابرسی صادر شده، قابل اعتمادتر می باشد

اشاره به محل افشای مسائل عمده حسابرسی در صورت‌های مالی

حسابرس در توصیف هر یک از مسائل عمده حسابرسی ملزم است علت انتخاب مسئله مورد نظر به عنوان یکی از مسائل دارای بیشترین اهمیت و نحوه برخورد با آن در جریان کار حسابرسی را توصیف کند. بنابراین، توصیف مسائل عمده حسابرسی صرفاً تکرار اطلاعات افشا شده در صورت‌های مالی نیست. با وجود این، اشاره به هر یک از موارد افشای مرتبط، استفاده‌کنندگان مورد نظر را قادر می‌سازد درک بهتری از نحوه برخورد مدیران اجرایی با مسائل مورد نظر در صورت‌های مالی به دست آورند.

نمونه بند مسائل عمده حسابرسی - مالیات انتقالی

مسائل عمده حسابرسی موضوعاتی هستند که به قضاوت حرفه‌ای این موسسه، در حسابرسی صورت‌های مالی سال جاری دارای بیشترین اهمیت هستند. این موضوعات در حسابرسی صورت‌های مالی به عنوان یک مجموعه واحد و برای اظهارنظر نسبت به آن مورد توجه قرار گرفته است و این موسسه اظهارنظر جداگانه‌ای نسبت به این موضوعات ارائه نمی‌کند.

مالیات انتقالی

دارایی مالیات انتقالی، بابت زیان‌های مالیاتی استفاده نشده و اعتبارهای مالیاتی استفاده نشده به دوره‌های آتی، باید تا میزانی شناسایی شود که در مقابل زیان‌های مالیاتی استفاده نشده و اعتبارهای مالیاتی استفاده نشده قابل استفاده، وجود سود مشمول مالیات محتمل باشد.

رسیدگی این موسسه

با توجه به سودده بودن شرکت در سال جاری دارایی مالیات انتقالی بابت زیان‌های مالیاتی استفاده نشده و اعتبارهای مالیاتی استفاده نشده به دوره‌های آتی، در زمان تایید زیان، توسط سازمان امور مالیاتی شناسایی شده است.

دات کام
حسابداری

www.Hesabdary.Com
@HesabdaryCom

نمونه بند مسائل عمده حسابرسی - موجودی کالا

مسائل عمده حسابرسی موضوعاتی هستند که به قضاوت حرفه‌ای این موسسه، در حسابرسی صورتهای مالی دوره جاری دارای بیشترین اهمیت هستند. این موضوعات در حسابرسی صورتهای مالی به عنوان مجموعه‌ای واحد و برای اظهارنظر نسبت به آن مورد توجه قرار گرفته است و این موسسه اظهارنظر جداگانه‌ای نسبت به این موضوعات ارائه نمی‌کند.

ارزشیابی موجودی مواد و کالا

ریسک

موجودی مواد و کالا در صورتهای مالی به اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش اندازه‌گیری می‌شود. فروش در این صنعت خاص می‌تواند با توجه به تقاضای مصرف کننده بر اساس روند فعلی، بسیار ناپایدار باشد. در نتیجه ریسکی وجود دارد که طی آن ممکن است خالص ارزش فروش نسبت به بهای تمام شده کاهش یابد.

رسیدگی این موسسه

رویه‌های حسابرسی این موسسه به گونه‌ای طراحی شده که اثبات شود که ذخیره گروه از این بابت منطقی بوده است که شامل موارد زیر می‌باشد:

[در این قسمت رویه‌های مربوطه برای اثبات کافی بودن ذخیره کاهش ارزش موجودی مواد و کالا شرح داده می‌شود]

نمونه بند مسائل عمده حسابرسی - دریافتنی‌ها

مسائل عمده حسابرسی موضوعاتی هستند که به قضاوت حرفه‌ای این موسسه، در حسابرسی صورت‌های مالی سال جاری دارای بیشترین اهمیت هستند. این موضوعات در حسابرسی صورت‌های مالی به عنوان یک مجموعه واحد و برای اظهارنظر نسبت به آن مورد توجه قرار گرفته است و این موسسه اظهارنظر جداگانه‌ای نسبت به این موضوعات ارائه نمی‌کند.

دریافتنی‌ها

طبق استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی، دریافتنی‌ها دارایی‌های مالی غیر مشتقه‌ای هستند که باید به بهای مستهلک شده با استفاده از روش بهره موثر اندازه‌گیری شود. با توجه به راکد و انتقالی بودن بخش قابل توجهی از این مطالبات از سنوات قبل، در ارتباط با قابلیت وصول آن ابهام وجود داشت.

رسیدگی این موسسه

در این خصوص اعمال زیان ناشی از کاهش ارزش مطالبات در حساب‌ها، ابهام این موسسه مبنی بر بیش از واقع نبودن ارزش مطالبات بر طرف گردید.

دهت کام
حسابداری

www.Hesabdary.Com
@HesabdaryCom

استاندارد حسابرسی ۷۰۶

بندهای تاکید بر مطلب خاص و سایر بندهای توضیحی در گزارش حسابرسی مستقل



بند تأکید بر مطلب خاص

- بند مندرج در گزارش حسابرس که به مطلبی اشاره دارد که در صورت‌های مالی به نحو مناسب ارائه یا افشا شده است، و به قضاوت حسابرس برای درک صورت‌های مالی توسط استفاده‌کنندگان، اهمیت زیادی دارد.

سایر بندهای توضیحی

- بندی در گزارش حسابرس که به موضوعی به جز اطلاعات ارائه یا افشا شده در صورتهای مالی اشاره دارد و به قضاوت حسابرس، برای درک استفاده‌کنندگان از کار حسابرسی، مسئولیت‌های حسابرس یا گزارش حسابرس سودمند تلقی می‌شود.

اگر حسابرس به این نتیجه برسد که جلب توجه استفاده‌کنندگان به موضوع ارائه یا افشا شده‌ای در صورت‌های مالی که برای درک صورت‌های مالی توسط آن‌ها اهمیت ویژه‌ای دارد، ضروری است، وی باید بند تاکید بر مطلب خاص را در گزارش خود درج کند، به شرط اینکه:

۱- در نتیجه این موضوع، حسابرس طبق استاندارد حسابرسی شماره ۷۰۵ (تجدید نظر شده) نیازی به تعدیل اظهارنظر خود ندارد.

۲- طبق استاندارد حسابرسی ۷۰۱، موضوع در بخش "مسائل عمده حسابرسی" در گزارش حسابرس ارائه نشده باشد.

در مواردی که حسابرس بند تأکید بر مطلب خاص را در گزارش خود درج می‌کند، باید:

الف. این بند در بخش جداگانه‌ای از گزارش حسابرس با عنوان مناسبی که شامل اصطلاح "تأکید بر مطلب خاص" باشد، درج شود؛

ب. 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

پ. تصریح شود که اظهارنظر حسابرس در نتیجه این مطلب خاص، تعدیل نشده است.

استاندارد تجدید نظر شده

با توجه به ماهیت اطلاعات ارائه شده و قضاوت حرفه‌ای حسابرس در مورد اهمیت چنین اطلاعاتی، می‌تواند بلافاصله بعد از مبانی اظهار نظر و یا اینکه قبل یا بعد از مسائل عمده حسابرسی ارائه شود. (بند ت ۱۶)

استاندارد قبلی

طبق بند ۷ استاندارد، بلافاصله پس از بند اظهار نظر درج می‌شود.

رابطه بین بندهای تاکید بر مطلب خاص و مسائل عمده حسابرسی در گزارش حسابرس

تاکید بر مطلب خاص

- بند توضیحی با هدف جلب توجه استفاده‌کنندگان به یک موضوع که علیرغم ارائه یا افشای مناسب در صورتهای مالی، به قضاوت حسابرس برای درک صورتهای مالی توسط استفاده‌کنندگان، اهمیت ویژه ای دارد.

مسائل عمده حسابرسی

- موضوعاتی هستند که به قضاوت حرفه‌ای حسابرس، در حسابرسی صورتهای مالی دوره جاری دارای بیشترین اهمیت بوده و در حسابرسی صورتهای مالی به عنوان یک مجموعه واحد و برای اظهارنظر نسبت به آن مورد توجه قرار گرفته است و حسابرس نسبت به این موضوعات اظهارنظر جداگانه‌ای ارائه نمی‌کند.

شرایطی که ممکن است درج بند تاکید بر مطلب خاص را ضروری سازد:

ابهام نسبت به نتایج دعاوی حقوقی غیر معمول یا اقدامات خاص مراجع نظارتی

بکارگیری یک استاندارد حسابداری جدید پیش از تاریخ اجرا (در صورت مجاز بودن) که اثر فراگیری بر صورت‌های مالی دارد.

وقوع رویدادی که اثر عمده‌ای بر وضعیت مالی واحد تجاری داشته یا دارد.

ابهام با اهمیت درباره تداوم فعالیت (در صورت افشاء مناسب) به صورت جداگانه در گزارش درج می‌شود، نه در قسمت تاکید بر مطلب خاص.

سایر بندهای توضیحی



بند توضیحی که به موضوعی به جز موضوعات ارائه یا افشاء شده در صورت‌های مالی اشاره دارد و به قضاوت حسابرس، برای درک استفاده‌کنندگان از حسابرسی، مسئولیت‌های حسابرس یا گزارش حسابرس سودمند است.

اگر حسابرس اطلاع‌رسانی موضوعی به جز اطلاعات ارائه یا افشا شده در صورتهای مالی را ضروری تشخیص دهد که به قضاوت وی برای درک استفاده‌کنندگان از کار حسابرسی، مسئولیتهای حسابرس سودمند است باید با در نظر گرفتن شرایط زیر، در گزارش حسابرس بخشی با عنوان "سایر بندهای توضیحی" را درج کند:

الف. منع قانونی یا مقرراتی وجود نداشته باشد، و

ب. در مواردی که استاندارد ۷۰۱ کاربرد دارد، این موضوع به عنوان مسائل عمده حسابرسی که باید در گزارش حسابرس اطلاع‌رسانی شود، تعیین نشده باشد.

اگر حسابرس قصد داشته باشد "بند تأکید بر مطلب خاص" یا "سایر بندهای توضیحی" را در گزارش حسابرس درج کند، باید این قصد خود و جمله بندی مورد نظر را با ارکان راهبری واحد تجاری در میان بگذارد.

شرایطی که ممکن است درج سایر بندهای توضیحی را ضروری سازد:

سودمندی برای درک
استفاده‌کنندگان از مسئولیت‌های
حسابرس یا گزارش حسابرس

سودمندی برای درک
استفاده‌کنندگان از حسابرسی

محدودیت در توزیع یا استفاده از
گزارش حسابرس

گزارشگری نسبت به بیش از یک
مجموعه صورت‌های مالی

دات کام
حسابداری

www.Hesabdary.Com
@HesabdaryCom

محل درج سایر بندهای توضیحی در گزارش حسابرس

محل ارائه سایر بندهای توضیحی، به ماهیت اطلاعات ارائه شده و قضاوت حرفه‌ای حسابرس در مورد اهمیت چنین اطلاعاتی بستگی دارد.

دانش کام
حسابداری

www.Hesabdary.Com

@HesabdaryCom

سایر بندهای توضیحی

در مواردی که گزارش حسابرس شامل بخش مسائل عمده حسابرسی می‌باشد و درج سایر بندهای توضیحی نیز ضروری است، حسابرس می‌تواند اطلاعات بیشتری را در عنوان "سایر بندهای توضیحی" درج کند نظیر "سایر بندهای توضیحی - دامنه حسابرسی" و به این وسیله سایر بندهای توضیحی را از دیگر مسائل بیان شده در بخش مسائل عمده حسابرسی متمایز کند.

در مواردی که "سایر بندهای توضیحی" شامل اطلاعاتی برای جلب توجه استفاده‌کنندگان به موضوعی مربوط به "سایر مسئولیت‌های گزارشگری" باشد، این بند را می‌توان در بخش "گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی" درج کرد.

در مواردی که "سایر بندهای توضیحی" به مسئولیت‌های حسابرس یا درک استفاده‌کنندگان از گزارش حسابرس مربوط می‌شود، این بند را می‌توان در بخش جداگانه‌ای پس از بخش‌های "گزارش حسابرس نسبت به صورت‌های مالی" و "گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی" درج کرد.

استاندارد حسابرسی ۷۰۵

اظهارنظرهای تعدیل شده در گزارش حسابرس مستقل

دات کام
حسابداری

www.Hesabdary.Com

@HesabdaryCom

اظهاری نظر مشروط

الف. با کسب شواهد حسابرسی کافی و مناسب، چنین نتیجه‌گیری کند که آثار تحریفها، به تنهایی یا در مجموع، بر صورت‌های مالی، بااهمیت است ولی فراگیر نیست؛ یا

ب. کسب شواهد حسابرسی کافی و مناسب به عنوان مبنای اظهاری نظر توسط حسابرس مقدور نباشد، اما حسابرس چنین نتیجه‌گیری کند که آثار احتمالی تحریف‌های کشف نشده بر صورت‌های مالی می‌تواند بااهمیت باشد، ولی فراگیر نیست.

اظهار نظر مردود



اگر حسابرس با کسب شواهد حسابرسی کافی و مناسب، چنین نتیجه‌گیری کند که آثار تحریف‌ها، به تنهایی یا در مجموع، بر صورت‌های مالی، با اهمیت و فراگیر است، باید اظهار نظر مردود ارائه کند.

عدم اظهار نظر

در صورتی که کسب شواهد حسابرسی کافی و مناسب به عنوان مبنای اظهار نظر توسط حسابرس مقدور نباشد، و حسابرس چنین نتیجه گیری کند که آثار احتمالی تحریف های کشف نشده بر صورت های مالی، در صورت وجود، می تواند با اهمیت و فراگیر باشد، باید عدم اظهار نظر ارائه کند.

در شرایط بسیار نادر که ابهامات متعددی وجود دارد، به رغم کسب شواهد کافی و مناسب در خصوص هر یک از موارد ابهام، به دلیل تعاملات بالقوه آنها با یکدیگر و مجموع آثار احتمالی ابهامات مذکور بر صورت های مالی، اظهار نظر نسبت به صورت های مالی میسر نیست و در این صورت حسابرس باید عدم اظهار نظر ارائه کند.

اظهار نظر متفاوت

طبق استاندارد حسابرسی ۷۰۵ مصوب سال ۱۳۸۹، در شرایط خاص، چنانچه اهمیت آثار موارد تحریف، محدودیت در کسب شواهد و ابهام اساسی بر هر یک از صورت‌های مالی متفاوت باشد، ممکن است اظهار نظر متفاوت نسبت به هر یک از صورت‌های مالی ضرورت داشته باشد.

این بند از استاندارد حسابرسی تجدید نظر شده حذف شده است

پیامد مقدور نبودن کسب شواهد حسابرسی کافی و مناسب به دلیل محدودیت تحمیل شده توسط مدیران اجرایی پس از پذیرش کار حسابرسی



اگر پس از پذیرش کار، حسابرس از این موضوع مطلع شود که مدیران اجرایی، محدودیتی در دامنه رسیدگی تحمیل کرده‌اند که به احتمال زیاد منجر به ارائه اظهارنظر مشروط یا عدم اظهارنظر خواهد شد باید از مدیران اجرایی بخواهد که آن محدودیت را برطرف کنند.

اگر مدیران اجرایی از برطرف کردن محدودیت خودداری کنند، حسابرس باید این مسئله را به ارکان راهبری واحد تجاری اطلاع دهد (مگر اینکه تمامی اعضای ارکان راهبری، جزو مدیران اجرایی باشند) و امکان اجرای روشهای جایگزین برای کسب شواهد حسابرسی کافی و مناسب را بررسی کند.

اگر کسب شواهد حسابرسی
کافی و مناسب توسط
حسابرس مقدور نباشد:

اگر حسابرس چنین نتیجه گیری کند
که آثار احتمالی تحریفهای کشف
نشده بر صورتهای مالی می تواند
بااهمیت و فراگیر (اساسی)
باشد، حسابرس باید:

اگر حسابرس چنین نتیجه گیری کند
که آثار احتمالی تحریفهای کشف
نشده بر صورتهای مالی می تواند
بااهمیت ولی غیر فراگیر باشد، باید
اظهارنظر مشروط ارائه کند؛

در صورتی که کناره گیری از کار،
قبل از صدور گزارش حسابرس،
امکانپذیر نباشد، نسبت به صورتهای
مالی عدم اظهارنظر ارائه کند.

در صورت امکان و در شرایطی که
منع قانونی یا مقرراتی وجود ندارد، از
کار حسابرسی کناره گیری کند؛ یا

هنگامی که حسابرس، با توجه به یک چارچوب گزارشگری مالی خاص، ارائه اظهارنظر مردود یا عدم اظهارنظر را نسبت به صورتهای مالی به عنوان یک مجموعه واحد ضروری تشخیص می دهد، گزارش وی نباید شامل اظهارنظر تعدیل نشده نسبت به یکی از صورتهای مالی یا یک یا چند عنصر، حساب یا قلم خاص از یک صورت مالی، با توجه به همان چارچوب گزارشگری مالی، باشد زیرا با اظهارنظر مردود یا عدم اظهارنظر نسبت به صورتهای مالی به عنوان یک مجموعه واحد در تناقض خواهد بود

اظهاری نظر حسابرس



در مواردی که حسابرس اظهار نظر خود را تعدیل می‌کند باید حسب مورد از عناوین "اظهاری نظر مشروط"، "اظهاری نظر مردود" یا "عدم اظهار نظر" برای بخش اظهار نظر استفاده کند

در مواردی که حسابرس به دلیل وجود تحریف بااهمیت در صورتهای مالی، اظهاری نظر مشروط ارائه می‌کند باید در اظهارنظر خود بیان کند که، به نظر حسابرس، "به استثنای آثار موارد توصیف شده در "بخش مبانی اظهارنظر مشروط":

دست‌کام
حسابداری

www.Hesabdary.Com
@HesabdaryCom

ب. صورتهای مالی از تمام جنبه‌های بااهمیت، طبق چارچوب گزارشگری مالی مربوط، تهیه شده است (برای چارچوب رعایت).

یا

الف. صورتهای مالی، [..] را، از تمام جنبه‌های بااهمیت، طبق چارچوب گزارشگری مالی مربوط، به نحو منصفانه نشان می‌دهد (برای چارچوب ارائه منصفانه)،

در مواردی که تعدیل اظهارنظر حسابرس به دلیل مقدور نبودن کسب شواهد حسابرسی کافی و مناسب باشد، حسابرس باید از عبارت "به استثنای آثار احتمالی موارد مندرج در بخش مبانی اظهارنظر مشروط" برای اظهارنظر تعدیل شده استفاده کند.

در مواردی که حسابرس اظهار نظر مردود ارائه می‌کند باید در اظهار نظر خود بیان کند که به نظر حسابرس، به دلیل اساسی بودن آثار موارد مندرج در بخش "مبانی اظهار نظر مردود":

الف. صورت‌های مالی، [..] را، طبق چارچوب گزارشگری مالی مربوط، به نحو منصفانه نشان نمی‌دهد (برای چارچوب ارائه منصفانه)، یا

ب. صورت‌های مالی از تمام جنبه‌های بااهمیت، طبق چارچوب گزارشگری مالی مربوط، تهیه نشده است (برای چارچوب رعایت).

دانش کام
حسابداری

www.Hesabdary.Com
@HesabdaryCom

در مواردی که حسابرس به دلیل مقذور نبودن کسب شواهد حسابرسی کافی و مناسب، عدم اظهارنظر ارائه می کند باید در بند اظهارنظر:

الف. بیان کند که حسابرس نسبت به صورتهای مالی اظهارنظر نمی کند،

ب. بیان کند که به دلیل اساسی بودن آثار مسائل توصیف شده در بخش مبانی عدم اظهارنظر، کسب شواهد حسابرسی کافی و مناسب به عنوان مبنای اظهارنظر حسابرس نسبت به صورتهای مالی، امکانپذیر نبوده است،

پ. گزاره را که تصریح می کند صورتهای مالی حسابرسی شده است، به این صورت اصلاح کند که حسابرسی صورتهای مالی به حسابرس محول شده بود.

دات کام
حسابداری
www.Hesabdary.Com
@HesabdaryCom

اگر تحریف با اهمیت صورت‌های مالی، مربوط به عدم افشای اطلاعاتی باشد که افشای آنها الزامی است، حسابرس باید:

الف. درباره اطلاعات افشا نشده با ارکان راهبری مذاکره کند؛

ب. در بخش مبانی اظهارنظر، ماهیت اطلاعات افشا نشده را توصیف کند؛ و

پ. اطلاعات افشا نشده را، به شرط عملی بودن و کسب شواهد حسابرسی کافی و مناسب درباره آن، افشا کند مگر اینکه در این خصوص منع قانونی یا مقرراتی وجود داشته باشد.

حسابرس باید مشخص کند کدام یک از موارد فوق، در حسابرسی صورت‌های مالی دوره جاری دارای بیشترین اهمیت مسائل بوده‌اند و از این رو مسائل عمده حسابرسی به شمار می‌روند.

شرح	نوع گزارش حسابرس
نمونه شماره ۱	اظهار نظر تعدیل نشده (مقبول)
نمونه شماره ۲	اظهار نظر مشروط به دلیل تحریف با اهمیت صورت‌های مالی
نمونه شماره ۳	اظهار نظر مشروط به دلیل مقدور نبودن کسب شواهد حسابرسی کافی و مناسب در مورد یک واحد وابسته خارجی.
نمونه شماره ۴	عدم اظهار نظر به دلیل محدودیت اساسی
نمونه شماره ۵	اظهار نظر مردود به دلیل تحریف با اهمیت صورت‌های مالی تلفیقی.

گزارش حسابرس مستقل



به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام شرکت نمونه (سهامی عام)

گزارش نسبت به صورت‌های مالی

اظهارنظر

صورت‌های مالی شرکت نمونه (سهامی عام) شامل صورت وضعیت مالی به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴×۲ و صورت‌های سود و زیان، سود و زیان جامع، تغییرات در حقوق مالکانه، و جریان‌های نقدی برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، و یادداشت‌های توضیحی ۱ تا ... توسط این مؤسسه، حسابرسی شده است.

به نظر این مؤسسه، صورت‌های مالی یاد شده، وضعیت مالی شرکت نمونه (سهامی عام) در تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴×۲، و عملکرد مالی و جریان‌های نقدی آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه‌های بااهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو منصفانه نشان می‌دهد.

مبنای اظهارنظر

حسابرسی این مؤسسه طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیت‌های مؤسسه طبق این استانداردها در بخش مسئولیت‌های حسابرس در حسابرسی صورت‌های مالی توصیف شده است. این مؤسسه طبق الزامات آیین رفتار حرفه‌ای جامعه حسابداران رسمی ایران، مستقل از شرکت نمونه (سهامی عام) بوده و سایر مسئولیت‌های اخلاقی خود را طبق الزامات مذکور انجام داده است. این مؤسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب‌شده به عنوان مبنای اظهارنظر حسابرس کافی و مناسب است.

نظر مجمع عمومی صاحبان سهام را به یادداشت توضیحی... جلب می نماید که نشان می دهد زیان خالص شرکت نمونه (سهامی عام) برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴×۱ برابر ... میلیون ریال است، و در آن تاریخ بدهی های جاری شرکت مبلغ ... میلیون ریال بیشتر از دارایی های جاری آن است. با توجه به یادداشت توضیحی ... ، این رویدادها یا شرایط همراه با سایر مسائل مطرح شده در یادداشت مذکور نشان می دهد که ابهامی بااهمیت وجود دارد که می تواند تردیدی عمده نسبت به توانایی شرکت به ادامه فعالیت ایجاد کند. مفاد این بند بر اظهارنظر این موسسه تاثیری نداشته است.

مسائل عمده حسابرسی

منظور از مسائل عمده حسابرسی، مسائلی است که به قضاوت حرفه ای حسابرس، در حسابرسی صورت های مالی دوره جاری، دارای بیشترین اهمیت بوده است. این مسائل در چارچوب کار حسابرسی صورت های مالی به عنوان یک مجموعه واحد، و در اظهارنظر نسبت به آنها، مورد توجه قرار گرفته است، و اظهارنظر جداگانه ای نسبت به این مسائل ارائه نمی شود. علاوه بر موضوع درج شده در بخش ابهام با اهمیت در ارتباط با تداوم فعالیت، موضوع زیر به عنوان مسائل عمده حسابرسی که در گزارش حسابرس اطلاع رسانی می شود، تعیین شده است:

شناخت درآمد و اندازه گیری ذخیره زیان های پیمانهای بلندمدت

برای سال منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴×۱، شرکت درآمد حاصل از قراردادهای مهندسی، تدارکات و ساخت (EPC) را به مبلغ ... میلیون ریال شناسایی کرده و در ۲۹ اسفند ۱۴×۱ مبلغ ... میلیون ریال برای زیان های مورد انتظار ذخیره گرفته است. درآمد شرکت عمدتاً از پیمان های بلندمدت ناشی می شود که طبق الزامات استاندارد حسابداری ۹ پیمانهای بلندمدت، به شرح یادداشت توضیحی ... در یک دوره زمانی شناسایی می شود و ماهیت آن، با توجه به قضاوت های مهمی که در برآورد درصد پیشرفت کار وجود دارد، پیچیده است.

شرکت درآمد و حاشیه سود را به میزان پیشرفت کار که بر اساس نسبت مخارج انجام شده تا تاریخ صورت وضعیت مالی به مخارج واقعی و برآوردی پیمان تعیین می شود، شناسایی می کند. شناخت درآمد و سود/ زیان پیمان به برآوردهای مربوط به پیش بینی درآمد کل پیمان و مخارج کل پیمان متکی است. این قبیل برآوردهای پیمان توسط مدیریت به صورت دوره ای بررسی می شود.

در انجام این کار، لازم است مدیریت در ارزیابی خود نسبت به ارزشیابی تغییرات پیمان، دریافت‌های تشویقی و ادعاها و خسارات تسویه شده و همچنین کامل بودن و صحت مخارج پیش‌بینی شده برای تکمیل و توانایی تحویل پیمان در بازه‌های زمانی تعیین شده طبق پیمان، قضاوت کند. مبالغ نهایی پیمان به‌طور بالقوه می‌تواند تحت تاثیر عوامل مختلف قرار گیرد و نتایج متفاوتی را به دنبال داشته باشد. تغییر در این قضاوت‌ها و برآوردهای مرتبط با پیشرفت پیمان‌ها می‌تواند به تعدیل‌های بااهمیتی در درآمد و حاشیه سود (زیان) منجر شود.

با توجه به این عوامل، شناخت درآمد و ذخیره زیان‌های ناشی از پیمان‌های EPC به عنوان مسائل عمده حسابرسی در حسابرسی سال جاری تعیین شده است.

روش‌های حسابرسی برای پیمان‌های بلندمدت مزبور، شامل موارد زیر بوده اما محدود به این موارد نیست:

مناسب بودن رویه حسابداری شرکت برای شناخت درآمد حاصل از پیمان‌های بلندمدت مطابق با استاندارد حسابداری ۹ پیمانهای بلندمدت، ارزیابی شده است.

طراحی و اجرای کنترل‌های اصلی مربوط به شناخت درآمدها و حاشیه سود پیمان، ارزیابی و اثربخشی کارکرد این کنترل‌ها آزمون شده است.

برای یک نمونه پیمان، مناسب بودن مبلغ شناسایی شده به عنوان درآمد با ارزیابی ماهیت قضاوت‌های اصلی مدیریت در تعیین درآمد و مخارج پیش‌بینی شده پیمان آزمون شده تا با اجرای روش‌های زیر، حسابداری روش درصد پیشرفت کار ارزیابی شود:

بررسی شرایط پیمان.

ارزیابی شناسایی تعهدات اجرای پیمان.

بررسی مناسب بودن ارزیابی مدیریت از ایفای تعهدات و در نتیجه شناخت درآمد با استفاده از روش درصد پیشرفت کار.

بررسی مفروضات بکار رفته در تعیین درآمد پیش‌بینی شده و مخارج تکمیل کار.

ارزیابی کافی و مناسب بودن اطلاعات افشا شده در خصوص درآمد پیمان‌های بلندمدت مطابق با استانداردهای حسابداری.

تاکید بر مطلب خاص

توجه مجمع عمومی صاحبان سهام را به یادداشت توضیحی ... صورتهای مالی جلب می‌نماید که در آن، ابهام مربوط به دعوای حقوقی ... توصیف شده است. مفاد این بند، تاثیری بر اظهارنظر این موسسه نداشته است.

سایر بندهای توضیحی

حسابرسی سال گذشته

صورت‌های مالی شرکت برای سال منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰ توسط حسابرس دیگری حسابرسی شده است و در گزارش مورخ ۳۱ خرداد ۱۴۰۱ حسابرس مذکور، اظهار نظر تعدیل نشده (مقبول) ارائه شده است.

سایر اطلاعات

مسئولیت سایر اطلاعات با هیئت مدیره شرکت است. سایر اطلاعات شامل گزارش تفسیری مدیریت است. اظهار نظر این سازمان نسبت به صورت‌های مالی، به سایر اطلاعات تسری ندارد و لذا این سازمان نسبت به آن هیچ نوع اطمینانی ارائه نمی‌کند.

مسئولیت این سازمان، مطالعه سایر اطلاعات به منظور تشخیص مغایرت‌های بااهمیت بین سایر اطلاعات و صورت‌های مالی یا شناخت کسب شده توسط حسابرس در جریان حسابرسی، و یا مواردی است که به نظر می‌رسد تحریفی بااهمیت در سایر اطلاعات وجود دارد. در صورتی که این سازمان، بر اساس کار انجام شده، به این نتیجه برسد که تحریفی بااهمیت در سایر اطلاعات وجود دارد، باید آن را گزارش کند. در این خصوص، مطلب قابل گزارشی وجود ندارد.

مسئولیت‌های هیئت مدیره در قبال صورت‌های مالی

مسئولیت تهیه و ارائه منصفانه صورت‌های مالی طبق استانداردهای حسابداری و همچنین طراحی، اعمال و حفظ کنترل‌های داخلی لازم برای تهیه صورت‌های مالی عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه، بر عهده هیئت مدیره است.

در تهیه صورت‌های مالی، هیئت مدیره مسئول ارزیابی توانایی شرکت برای تداوم فعالیت و حسب ضرورت، افشای موضوعات مرتبط با تداوم فعالیت و مناسب بودن بکارگیری فرض تداوم فعالیت است، مگر اینکه قصد انحلال شرکت یا توقف عملیات آن وجود داشته باشد، یا هیچ راهکار واقع‌بینانه دیگری به جز موارد مذکور وجود نداشته باشد.

مسئولیت‌های حسابرس در حسابرسی صورت‌های مالی

اهداف حسابرس شامل کسب اطمینان معقول از اینکه صورت‌های مالی، به عنوان یک مجموعه واحد، عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه است، و صدور گزارش حسابرس شامل اظهارنظر وی می‌شود. اطمینان معقول، سطح بالایی از اطمینان است، اما حتی با انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی ممکن است همه تحریف‌های بااهمیت، در صورت وجود، کشف نشود. تحریف‌ها که ناشی از تقلب یا اشتباه می‌باشند، زمانی بااهمیت تلقی می‌شوند که بطور منطقی انتظار رود، به تنهایی یا در مجموع، بتوانند بر تصمیمات اقتصادی استفاده‌کنندگان که بر مبنای صورت‌های مالی اتخاذ می‌شود، اثر بگذارند.

در چارچوب انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی، بکارگیری قضاوت حرفه‌ای و حفظ نگرش تردید حرفه‌ای در سراسر کار حسابرسی ضروری است، همچنین:

- خطرهای تحریف بااهمیت صورت‌های مالی ناشی از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی، روش‌های حسابرسی در برخورد با این خطرها طراحی و اجرا، و شواهد حسابرسی کافی و مناسب به عنوان مبنای اظهارنظر کسب می‌شود. از آنجا که تقلب می‌تواند همراه با تبانی، جعل، حذف عمدی، ارائه نادرست اطلاعات، یا زیرپاگذاری کنترل‌های داخلی باشد، خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از اشتباه است.
- از کنترل‌های داخلی مرتبط با حسابرسی به منظور طراحی روش‌های حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترل داخلی شرکت، شناخت کافی کسب می‌شود.
- مناسب بودن رویه‌های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری و موارد افشای مرتبط ارزیابی می‌شود.
- بر مبنای شواهد حسابرسی کسب شده، در مورد مناسب بودن بکارگیری فرض تداوم فعالیت توسط شرکت و وجود یا نبود ابهامی با اهمیت در ارتباط با رویدادها یا شرایطی که می‌تواند تردیدی عمده درباره توانایی شرکت به تداوم فعالیت ایجاد کند، نتیجه‌گیری می‌شود. اگر چنین نتیجه‌گیری شود که ابهامی با اهمیت وجود دارد باید در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با این موضوع در صورت‌های مالی اشاره شود یا، اگر اطلاعات افشا شده کافی نبود، اظهارنظر موسسه تعدیل می‌گردد. نتیجه‌گیری‌ها مبتنی بر شواهد حسابرسی کسب‌شده تا تاریخ گزارش حسابرس است. با این حال، رویدادها یا شرایط آتی ممکن است سبب شود شرکت، از تداوم فعالیت بازماند.

• کلیت ارائه، ساختار و محتوای صورت‌های مالی، شامل موارد افشا، و اینکه آیا معاملات و رویدادهای مبنای تهیه صورت‌های مالی، به گونه‌ای در صورت‌های مالی منعکس شده‌اند که ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزیابی می‌گردد.

افزون بر این، زمانبندی اجرا و دامنه برنامه‌ریزی شده کار حسابرسی و یافته‌های عمده حسابرسی، شامل ضعف‌های بااهمیت کنترل‌های داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است، به ارکان راهبری اطلاع‌رسانی می‌شود.

به علاوه، یادداشتی مبنی بر رعایت الزامات اخلاقی مربوط به استقلال به ارکان راهبری ارائه می‌شود، و همه روابط و سایر موضوعاتی که می‌توان انتظار معقولی داشت بر استقلال اثرگذار باشد و، در موارد مقتضی، تدابیر ایمنی مربوط به اطلاع آنها می‌رسد.

از بین موضوعات اطلاع‌رسانی شده به ارکان راهبری، آندسته از مسائلی که در حسابرسی صورت‌های مالی دوره جاری دارای بیشترین اهمیت بوده‌اند و بنابراین مسائل عمده حسابرسی به شمار می‌روند مشخص می‌شود. این مسائل در گزارش حسابرس توصیف می‌شوند، مگر اینکه طبق قوانین یا مقررات افشای آن مسائل منع شده باشد یا هنگامی که، در شرایط بسیار نادر، موسسه به این نتیجه برسد که مسائل مذکور نباید در گزارش حسابرس اطلاع‌رسانی شود زیرا بطور معقول انتظار می‌رود پیامدهای نامطلوب اطلاع‌رسانی بیش از منافع عمومی حاصل از اطلاع‌رسانی آن باشد.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

[شکل و محتوای این بخش از گزارش حسابرس با توجه به ماهیت سایر مسئولیت‌های گزارشگری حسابرس که در قوانین، مقررات، یا استانداردهای حسابرسی تجویز شده است، متفاوت خواهد بود. موضوعاتی که توسط سایر قوانین یا مقررات الزامی شده است (و به آن «سایر مسئولیت‌های گزارشگری» اطلاق می‌شود) باید در این بخش از گزارش حسابرس درج شود، مگر اینکه مسئولیت‌های مزبور به موضوعاتی مشابه آنچه با عنوان مسئولیت‌های گزارشگری طبق استانداردهای حسابرسی الزامی شده است، پردازد، که در این حالت ممکن است در همان بخش که مربوط به مسئولیت‌های گزارشگری طبق استانداردهای حسابرسی است، با یک عنوان فرعی مناسب ارائه شود، به شرطی که جمله‌بندی گزارش حسابرس به طور واضح بین سایر مسئولیت‌های گزارشگری و مسئولیت‌های گزارشگری که طبق استانداردهای حسابرسی الزامی شده است، تمایز قائل شود.]

نام مدیر مسئول کار و شریک یا فرد واجد شرایط دیگری در موسسه

[امضای مدیر مسئول کار و شریک یا فرد واجد شرایط دیگری در موسسه]

[تاریخ گزارش حسابرس]



[نشانی حسابرس - معمولاً در سربرگ مؤسسه حسابرسی درج می‌شود]

گزارش حسابرس مستقل

به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام شرکت نمونه (سهامی عام)

گزارش نسبت به صورتهای مالی

اظهار نظر مشروط

صورتهای مالی شرکت نمونه (سهامی عام) شامل صورت وضعیت مالی به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴×۲ و صورتهای سود و زیان، سود و زیان جامع، تغییرات در حقوق مالکانه، و جریانهای نقدی برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، و یادداشتهای توضیحی ۱ تا ... توسط این مؤسسه، حسابرسی شده است.

به نظر این مؤسسه، به استثنای آثار مورد مندرج در بخش مبانی اظهار نظر مشروط، صورتهای مالی یاد شده، وضعیت مالی شرکت نمونه (سهامی عام) در تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴×۲ و عملکرد مالی و جریانهای نقدی آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه‌های بااهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو منصفانه نشان می‌دهد.

مبانی اظهار نظر مشروط

سرفصل موجودی مواد و کالا به شرح یادداشت توضیحی ... صورتهای مالی شامل مبلغ ... میلیارد ریال موجودی کالای ساخته شده است که بر خلاف استانداردهای حسابداری، به اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش ارزشیابی نشده است. انجام تعدیل لازم از این بابت موجب کاهش موجودی مواد و کالا و سود قبل از مالیات به مبلغ ... میلیارد ریال می‌شود.

حسابرسی این مؤسسه طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیتهای مؤسسه طبق این استانداردها در بخش مسئولیتهای حسابرس در حسابرسی صورتهای مالی توصیف شده است. این مؤسسه طبق الزامات آیین رفتار حرفه‌ای جامعه حسابداران رسمی ایران، مستقل از شرکت نمونه (سهامی عام) است و سایر مسئولیتهای اخلاقی خود را طبق الزامات مذکور انجام داده است. این مؤسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده به عنوان مبانی اظهار نظر مشروط، کافی و مناسب است.

[گزارشگری در مورد سایر اطلاعات طبق الزامات گزارشگری استاندارد ۷۲۰ (تجدیدنظر شده...) انجام می‌شود - به مثال تشریحی ۶ در پیوست ۲ استاندارد ۷۲۰ (تجدیدنظر شده...) مراجعه شود. آخرین بند بخش سایر اطلاعات در مثال تشریحی ۶ برای توصیف مسئله خاصی که موجب اظهارنظر مشروط شده و سایر اطلاعات را نیز تحت تأثیر قرار می‌دهد، درج شده است.]

مسائل عمده حسابرسی

منظور از مسائل عمده حسابرسی، مسائلی است که به قضاوت حرفه‌ای حسابرس، در حسابرسی صورتهای مالی دوره جاری، دارای بیشترین اهمیت بوده‌اند. این مسائل در چارچوب حسابرسی صورتهای مالی به عنوان یک مجموعه واحد، و به منظور اظهارنظر نسبت به صورتهای مالی، مورد توجه و رسیدگی قرار گرفته است و اظهارنظر جداگانه‌ای نسبت به این مسائل ارائه نمی‌شود. علاوه بر مسائل درج شده در بخش مبانی اظهارنظر مشروط، مسائل زیر به عنوان مسائل عمده حسابرسی که در گزارش حسابرس اطلاع‌رسانی می‌شود، تعیین شده‌اند.

[در این قسمت، هر یک از مسائل عمده حسابرسی طبق استاندارد ۷۰۱ توصیف می‌شود.]

مسئولیت‌های هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی

[در این خصوص، گزارشگری طبق استاندارد ۷۰۰ (تجدید نظر شده...) انجام می‌شود - به مثال تشریحی ۱ مندرج در استاندارد ۷۰۰ (تجدید نظر شده...) مراجعه شود.]

مسئولیت‌های حسابرس در حسابرسی صورتهای مالی

[در این خصوص، گزارشگری طبق استاندارد ۷۰۰ (تجدید نظر شده...) انجام می‌شود - به مثال تشریحی ۱ مندرج در استاندارد ۷۰۰ (تجدید نظر شده...) مراجعه شود.]

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

[در این خصوص، گزارشگری طبق استاندارد ۷۰۰ (تجدید نظر شده...) انجام می‌شود - به مثال تشریحی ۱ مندرج در استاندارد ۷۰۰ (تجدید نظر شده...) مراجعه شود.]

نام مدیر مسئول کار و شریک یا فرد واجد شرایط دیگری در مؤسسه

[امضای مدیر مسئول کار و شریک یا فرد واجد شرایط دیگری در مؤسسه]

[تاریخ گزارش حسابرس]

[نشانی حسابرس - معمولاً در سربرگ مؤسسه حسابرسی درج می‌شود]

دات کام
حسابداری

www.Hesabdary.Com
@HesabdaryCom

نمونه شماره ۳ - اظهار نظر مشروط به دليل مقدور نبودن كسب شواهد حسابرسی كافی و مناسب در مورد يك واحد وابسته خارجی.

گزارش نسبت به صورتهای مالی گروه و شرکت

اظهار نظر مشروط

صورتهای مالی گروه و شرکت نمونه (سهام عام) شامل صورتهای وضعیت مالی تلفیقی گروه و شرکت نمونه به تاریخ ۲۹ اسفند ماه ۱۴×۲ و صورتهای سود و زیان، سود و زیان جامع، تغییرات در حقوق مالکانه، و جریانهای نقدی تلفیقی گروه و شرکت برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، و یادداشتهای توضیحی ۱ تا ... توسط این مؤسسه، حسابرسی شده است.

به نظر این مؤسسه، به استثنای آثار احتمالی مورد مندرج در بخش مبانی اظهار نظر مشروط، صورتهای مالی یاد شده، وضعیت مالی گروه و شرکت نمونه در تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴×۲، و عملکرد مالی و جریانهای نقدی گروه و شرکت نمونه را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه‌های بااهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو منصفانه نشان می‌دهد.

مبانی اظهار نظر مشروط

سرمایه‌گذاری شرکت نمونه در شرکت "الف" (واحد تجاری وابسته خارجی که طی سال تحصیل شده است) در صورت وضعیت مالی تلفیقی به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴×۲ به مبلغ ... میلیارد ریال منعکس شده، و سهم شرکت نمونه از سود خالص شرکت "الف" به مبلغ ... میلیارد ریال در صورت سود و زیان تلفیقی منتهی به تاریخ مزبور گزارش شده است. به دلیل محدودیت در دسترسی به اطلاعات مالی، مدیران اجرایی و حسابرس شرکت "الف"، کسب شواهد حسابرسی کافی و مناسب در مورد مبلغ دفتری سرمایه‌گذاری شرکت نمونه در شرکت "الف" در تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴×۲، و سهم شرکت نمونه از سود خالص شرکت "الف" در سال ۱۴×۲ مقدور نبوده است. در نتیجه، تعیین تعدیلات احتمالی از این بابت بر صورتهای مالی تلفیقی میسر نگردیده است.

حسابرسی این مؤسسه طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیتهای مؤسسه طبق این استانداردها در بخش مسئولیتهای حسابرس در حسابرسی صورتهای مالی گروه و شرکت نمونه توصیف شده است. این مؤسسه طبق الزامات آیین رفتار حرفه‌ای جامعه حسابداران رسمی ایران، مستقل از گروه بوده و سایر مسئولیتهای اخلاقی را طبق الزامات مذکور انجام داده است. این مؤسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده به عنوان مبانی اظهار نظر مشروط کافی و مناسب است.

گزارشگری در مورد سایر اطلاعات طبق الزامات گزارشگری استاندارد ۷۲۰ (تجدید نظر شده...) انجام می شود- به مثال تشریحی ۶ در پیوست ۲ استاندارد ۷۲۰ (تجدید نظر شده...) مراجعه شود. آخرین بند بخش سایر اطلاعات در مثال تشریحی ۶ برای توصیف مسئله خاصی که موجب اظهار نظر مشروط شده و سایر اطلاعات را نیز تحت تأثیر قرار می دهد، درج شده است.]

مسائل عمده حسابرسی

منظور از مسائل عمده حسابرسی، مسائلی است که به قضاوت حرفه‌ای حسابرس، در حسابرسی صورتهای مالی دوره جاری، دارای بیشترین اهمیت بوده‌اند. این مسائل در چارچوب حسابرسی صورتهای مالی به عنوان یک مجموعه واحد، و به منظور اظهار نظر نسبت به صورتهای مالی، مورد توجه و رسیدگی قرار گرفته است و اظهار نظر جداگانه‌ای نسبت به این مسائل ارائه نمی شود. علاوه بر مسائل درج شده در بخش مبانی اظهار نظر مشروط، مسائل زیر به عنوان مسائل عمده حسابرسی که در گزارش حسابرس اطلاع رسانی می شود، تعیین شده‌اند.

[در این قسمت، هر یک از مسائل عمده حسابرسی طبق استاندارد ۷۰۱ توصیف می شود.]

مسئولیت‌های هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی

[در این خصوص، گزارشگری طبق استاندارد ۷۰۰ (تجدید نظر شده...) انجام می شود- به مثال تشریحی ۲ مندرج در استاندارد ۷۰۰ (تجدید نظر شده...) مراجعه شود.]

مسئولیت‌های حسابرس در حسابرسی صورتهای مالی

[در این خصوص، گزارشگری طبق استاندارد ۷۰۰ (تجدید نظر شده...) انجام می شود- به مثال تشریحی ۲ مندرج در استاندارد ۷۰۰ (تجدید نظر شده...) مراجعه شود.]

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

[در این خصوص، گزارشگری طبق استاندارد ۷۰۰ (تجدید نظر شده...) انجام می شود- به مثال تشریحی ۲ مندرج در استاندارد ۷۰۰ (تجدید نظر شده...) مراجعه شود.]

نام مدیر مسئول کار و شریک یا فرد واجد شرایط دیگری در مؤسسه

[امضای مدیر مسئول کار و شریک یا فرد واجد شرایط دیگری در مؤسسه]

[تاریخ گزارش حسابرس]

[نشانی حسابرس - معمولاً در سربرگ مؤسسه حسابرسی درج می شود]

دات کام
حسابداری

www.Hesabdary.Com
@HesabdaryCom

نمونه شماره ۴ - عدم اظهارنظر به دلیل مقدور نبودن کسب شواهد حسابرسی کافی و مناسب درباره چند عنصر صورت‌های مالی

دات کام
حسابداری

www.Hesabdary.Com
@HesabdaryCom

گزارش حسابرسی مستقل

به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام شرکت نمونه (سهامی خاص)
گزارش نسبت به صورت‌های مالی

عدم اظهارنظر

حسابرسی صورت‌های مالی شرکت نمونه (سهامی خاص) شامل صورت وضعیت مالی به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴×۲ و صورت‌های سود و زیان، سود و زیان جامع، تغییرات در حقوق مالکانه و جریانهای نقدی برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، و یادداشتهای توضیحی ۱ تا ... به این مؤسسه محول شده بود.

این مؤسسه در خصوص صورت‌های مالی یاد شده اظهارنظر ارائه نمی‌کند. به دلیل اساسی بودن آثار احتمالی مسائل توصیف شده در بخش مبانی عدم اظهارنظر، این مؤسسه نتوانسته است شواهد حسابرسی کافی و مناسب برای اظهارنظر را کسب کند و در نتیجه، اظهارنظر نسبت به صورت‌های مالی یاد شده، امکانپذیر نیست.

مبانی عدم اظهارنظر

این مؤسسه بعد از ۲۹ اسفند ۱۴×۲ به عنوان حسابرس دعوت به کار شد و بنابراین بر شمارش فیزیکی موجودی مواد و کالا در ابتدا و انتهای سال نظارت نداشته است. این مؤسسه با استفاده از سایر روشهای حسابرسی نیز نتوانسته است خود را در خصوص مقادیر موجودی مواد و کالا در ۲۹ اسفند ۱۴×۱ و ۱۴×۲ که به ترتیب به مبلغ ... و ... میلیارد ریال در صورت وضعیت مالی منعکس شده است، متقاعد کند. علاوه بر این، بکارگیری یک سیستم جدید رایانه‌ای در ۳۰ آذر ۱۴×۲ منجر به بروز اشتباهات متعددی در دریافتنی‌ها شده است و تا تاریخ این گزارش هنوز نقایص این سیستم برطرف نشده و اشتباهات نیز اصلاح نگردیده است. این مؤسسه نتوانسته است با استفاده از کسب تأییدیه یا سایر روشهای حسابرسی، دریافتنی‌ها را در تاریخ صورت وضعیت مالی به مبلغ ... میلیارد ریال اثبات کند. با توجه به مراتب فوق، تعیین اینکه آیا تعدیل در موجودی مواد و کالا و دریافتنی‌های ثبت شده و ثبت نشده و عناصر تشکیل دهنده صورت‌های سود و زیان، سود و زیان جامع، تغییرات در حقوق مالکانه، و صورت جریانهای نقدی ضرورت دارد یا خیر، میسر نگردیده است.

مسئولیت‌های هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی

[در این خصوص، گزارشگری طبق استاندارد ۷۰۰ (تجدید نظر شده ...) انجام می‌شود- به مثال تشریحی ۱ مندرج در استاندارد ۷۰۰ (تجدید نظر شده ...) مراجعه شود.]

مسئولیت‌های حسابرس در حسابرسی صورتهای مالی

مسئولیت این مؤسسه، انجام حسابرسی صورتهای مالی طبق استانداردهای حسابرسی و صدور گزارش حسابرسی است، لیکن به دلیل مسائل توصیف شده در بخش مبانی عدم اظهارنظر، این مؤسسه نتوانسته است شواهد حسابرسی کافی و مناسب به عنوان مبنای اظهارنظر کسب کند.

این مؤسسه طبق الزامات آیین رفتار حرفه‌ای جامعه حسابداران رسمی ایران، مستقل از شرکت است و سایر مسئولیت‌های اخلاقی را طبق الزامات مذکور انجام داده است.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

[در این خصوص گزارشگری طبق استاندارد ۷۰۰ (تجدید نظر شده ...) انجام می‌شود- به مثال تشریحی ۱ مندرج در استاندارد ۷۰۰ (تجدید نظر شده ...) مراجعه شود.]

نام مدیر مسئول کار و شریک یا فرد واجد شرایط دیگری در مؤسسه

[امضای مدیر مسئول کار و شریک یا فرد واجد شرایط دیگری در مؤسسه]

[تاریخ گزارش حسابرس]

[نشانی حسابرس - معمولاً در سربرگ مؤسسه حسابرسی درج می‌شود]

دات کام
حسابداری
www.Hesabdary.Com
@HesabdaryCom

گزارش حسابرس مستقل

به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام شرکت نمونه (سهامی عام)

گزارش نسبت به صورتهای مالی گروه و شرکت

اظهارنظر مردود

صورتهای مالی گروه و شرکت نمونه (سهامی عام) شامل صورتهای وضعیت مالی تلفیقی گروه و شرکت نمونه به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴×۲ و صورتهای سود و زیان، سود و زیان جامع، تغییرات در حقوق مالکانه، و جریانهای نقدی تلفیقی گروه و شرکت برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، و یادداشتهای توضیحی ۱ تا ... توسط این مؤسسه، حسابرسی شده است.

به نظر این مؤسسه، به دلیل اساسی بودن آثار مسئله مندرج در بخش مبانی اظهار نظر مردود، صورتهای مالی یاد شده، وضعیت مالی گروه و شرکت نمونه در تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴×۲، و عملکرد مالی و جریانهای نقدی گروه و شرکت نمونه را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور طبق استانداردهای حسابداری، به نحو منصفانه نشان نمی دهد.

مبانی اظهار نظر مردود

همانگونه که در یادداشت توضیحی ... تشریح شده است، شرکت نمونه، صورتهای مالی شرکت فرعی الف را که در سال ۱۴×۱ تحصیل شده است، به دلیل مقدور نبودن تعیین ارزشهای منصفانه برخی داراییها و بدهیهای بااهمیت آن در تاریخ تحصیل، در صورتهای مالی گروه تلفیق نکرده است. در نتیجه، این سرمایه گذاری به بهای تمام شده در صورتهای مالی گروه منعکس گردیده است. طبق استانداردهای حسابداری، شرکت نمونه باید شرکت فرعی الف را در صورتهای مالی گروه، بر اساس مبالغ غیرقطعی تلفیق می کرد در صورت تلفیق صورتهای مالی شرکت فرعی الف در صورتهای مالی گروه، بسیاری از عناصر صورتهای مالی گروه به طور اساسی تحت تأثیر قرار می گرفت. تعیین دقیق آثار مالی ناشی از عدم تلفیق صورتهای مالی شرکت مزبور امکانپذیر نبوده است.

حسابرسی این مؤسسه طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیتهای مؤسسه طبق استانداردهای مذکور در بخش مسئولیتهای حسابرس در حسابرسی صورتهای مالی گروه و شرکت توصیف بیان شده است. این مؤسسه طبق الزامات آیین رفتار حرفه ای جامعه حسابداران رسمی ایران، مستقل از گروه بوده است و سایر مسئولیتهای اخلاقی را طبق الزامات مذکور انجام داده است. این مؤسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده به عنوان مبانی اظهارنظر مردود، کافی و مناسب است.

[گزارشگری در مورد سایر اطلاعات طبق الزامات گزارشگری استاندارد ۷۲۰ (تجدید نظر شده...) انجام می شود- به مثال تشریحی ۷ در پیوست ۲ استاندارد ۷۲۰ (تجدید نظر شده...) مراجعه شود. آخرین بند بخش سایر اطلاعات در مثال تشریحی ۷ برای توصیف مسئله خاصی که موجب اظهار نظر مردود شده و سایر اطلاعات را نیز تحت تأثیر قرار می دهد، درج شده است.]

مسائل عمده حسابرسی

به استثنای مسائل توصیف شده در بخش مبانی اظهار نظر مردود، مسائل عمده حسابرسی دیگری برای درج در گزارش حسابرس وجود ندارد.

مسئولیت‌های هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی

[در این خصوص، گزارشگری طبق استاندارد ۷۰۰ (تجدید نظر شده...) انجام می شود- به مثال تشریحی ۲ مندرج در استاندارد ۷۰۰ (تجدید نظر شده...) مراجعه شود.]

مسئولیت‌های حسابرس در حسابرسی صورتهای مالی

[در این خصوص، گزارشگری طبق استاندارد ۷۰۰ (تجدید نظر شده...) انجام می شود- به مثال تشریحی ۲ مندرج در استاندارد ۷۰۰ (تجدید نظر شده...) مراجعه شود.]

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

[در این خصوص، گزارشگری طبق استاندارد ۷۰۰ (تجدید نظر شده...) انجام می شود- به مثال تشریحی ۲ مندرج در استاندارد ۷۰۰ (تجدید نظر شده...) مراجعه شود.]

نام مدیر مسئول کار و شریک یا فرد واجد شرایط دیگری در مؤسسه

[امضای مدیر مسئول کار و شریک یا فرد واجد شرایط دیگری در مؤسسه]

[تاریخ گزارش حسابرس]

[نشانی حسابرس - معمولاً در سربرگ مؤسسه حسابرسی درج می شود]

حسابداری از توجه شما

دوست کام
حسابداری
www.Hesabdary.Com
@HesabdaryCom