

დაკავშირებული მომსახურების სამართაშორისო
სტანდარტი 4410
(გადასინჯული)

კომპილაციური ბარიგებები

შინაარსი

პუნქტები

შესავალი

წინამდებარე დასს-ის მოქმედების სფერო	1-4
კომპილაციური გარიგება	5-10
წინამდებარე დასს-ის სტატუსი	11-14
ძალაში შესვლის თარიღი	15
მიზნები	16
განმარტებები	17

მოთხოვნები

კომპილაციური გარიგების შესრულება წინამდებარე დასს-ის შესაბამისად	18-20
ეთიკური მოთხოვნები	21
პროფესიული განსჯა	22
ხარისხის კონტროლი ცალკეული გარიგების დონეზე	23
ახალ გარიგებაზე დათანხმება და არსებულის გაგრძელება	24-26
ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირების ინფორმირება	27
გარიგების შესრულება	28-37
დოკუმენტაცია	38
პრაქტიკოსის ანგარიში	39-41

გამოყენება და სხვა ახსნა-განმარტებითი მასალა

წინამდებარე დასს-ის მოქმედების სფერო	გ1-გ11
კომპილაციური გარიგება	გ12-გ18
ეთიკური მოთხოვნები	გ19-გ21
პროფესიული განსჯა	გ22-გ24
ხარისხის კონტროლი ცალკეული გარიგების დონეზე	გ25-გ27
ახალ გარიგებაზე დათანხმება და არსებულის გაგრძელება	გ28-გ40
ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირების ინფორმირება	გ41
გარიგების შესრულება	გ42-გ52
დოკუმენტაცია	გ53-გ55

პრაქტიკოსის ანგარიში გ56-გ63

1-ლი დანართი: კომპილაციური გარიგების წერილის ნიმუში

მე-2 დანართი: ფინანსური ინფორმაციის კომპილაციაზე შედგენილი პრაქტიკოსების ანგარიშების ნიმუშები

დაკავშირებული მომსახურების საერთაშორისო სტანდარტი (დასს) 4410 (გადასინჯული) – „გარიგებები ფინანსური ინფორმაციის კომპილაციის შესახებ“ - განხილულ უნდა იქნეს „ხარისხის კონტროლის, აუდიტის, მიმოხილვის, სხვა მარწმუნებელი და დაკავშირებული მომსახურების საერთაშორისო დოკუმენტების წინასიტყვაობასთან“ - ერთად.

შესავალი

წინამდებარე დასს-ის მოქმედების სფერო

1. წინამდებარე დაკავშირებული მომსახურების საერთაშორისო სტანდარტი ადგენს პრაქტიკოსის პასუხისმგებლობას, რომელიც დაქირავებულია სამეურნეო სუბიექტის ხელმძღვანელობის დასახმარებლად გასული პერიოდების ფინანსური ინფორმაციის მომზადებასა და წარდგენაში, ამ ინფორმაციასთან დაკავშირებით რწმუნების მოპოვების გარეშე, ასევე გარიგების შესრულების შესახებ ანგარიშის შესადგენად წინამდებარე დასს-ის შესაბამისად (იხ. პუნქტები გ1-გ2).
2. ეს დასს ეხება გასული პერიოდების ფინანსური ინფორმაციის კომპილაციურ გარიგებებს, თუმცა, მისი გამოყენება, აუცილებლობის შემთხვევაში ადაპტირებული სახით, შესაძლებელია ისეთი ფინანსური ინფორმაციის კომპილაციურ გარიგებებში, რომელიც არ წარმოადგენს გასული პერიოდების ფინანსურ ინფორმაციას, ასევე არაფინანსური ინფორმაციის კომპილაციურ გარიგებებშიც. შემდგომში ამ დასს-ში იგულისხმება, რომ „ფინანსური ინფორმაცია“ აღნიშნავს „გასული პერიოდების ფინანსურ ინფორმაციას“. (იხ. პუნქტები გ3-გ4)
3. თუ პრაქტიკოსს იწვევენ ფინანსური ინფორმაციის მომზადებასა და წარდგენაში ხელმძღვანელობის დასახმარებლად, შეიძლება აუცილებელი გახდეს საკითხის სათანადოდ განხილვა იმის შესახებ, უნდა შესრულდეს თუ არა მოცემული გარიგება წინამდებარე დასს-ის შესაბამისად. წინამდებარე დასს-ის გამოყენების, მათ შორის მისი მოთხოვნების შესაბამისად პრაქტიკოსის ანგარიშის მომზადების მიზანშეწონილობაზე, შეიძლება მიანიშნებდეს შემდეგი ფაქტორები:
 - მოითხოვება თუ არა ეს ფინანსური ინფორმაცია მოქმედი კანონმდებლობის დებულებებით და უნდა გახდეს თუ არა იგი საჯაროდ ხელმისაწვდომი;
 - მოსალოდნელია თუ არა, რომ გარე მხარეები, კომპილირებული ფინანსური ინფორმაციის სავარაუდო მომხმარებლების გარდა, პრაქტიკოსს დააკავშირებენ ამ ფინანსურ ინფორმაციასთან და არსებობს თუ არა რისკი იმისა, რომ პრაქტიკოსის მონაწილეობის დონე მოცემული ინფორმაციის მომზადებაში შეიძლება არასწორად გაიგონ, მაგალითად:
 - იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური ინფორმაცია განკუთვნილია ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირების გარდა სხვა მხარეებისთვის, ან შეიძლება მიეწოდოს, ან მიიღონ ისეთმა მხარეებმა, რომლებიც არ არიან სავარაუდო მომხმარებლები; და
 - პრაქტიკოსის სახელი დაუკავშირდება ამ ფინანსურ ინფორმაციას. (იხ. პუნქტი გ5)

კავშირი ხკსს1-თან¹

4. ხარისხის კონტროლის სისტემებზე, პოლიტიკასა და პროცედურებზე პასუხისმგებელია ფირმა. ხკსს 1 ვრცელდება პროფესიონალი ბუღალტრების ფირმებზე, ფირმის მიერ შესრულებულ კომპილაციურ გარიგებებთან მიმართებით.² წინამდებარე დასს-ის დებულებები, რომლებიც ეხება ხარისხის კონტროლს ცალკეული კომპილაციური გარიგების დონეზე, დამუშავებულია იმის გათვალისწინებით, რომ ფირმამ უნდა დაიცვას ხკსს 1-ის მოთხოვნები, ან სხვა არანაკლები სიმკაცრის მოთხოვნები. (იხ. გ6-გ11)

კომპილაციური გარიგებები

5. ხელმძღვანელობამ შეიძლება საზოგადოებრივ პრაქტიკით დაკავებულ პროფესიონალ ბუღალტერს სთხოვოს სამეურნეო სუბიექტის ფინანსური ინფორმაციის მომზადებასა და წარდგენაში დახმარების გაწევა. წინამდებარე დასს-ის შესაბამისად შესრულებული კომპილაციური გარიგების სარგებლიანობასა და მნიშვნელობას ფინანსური ინფორმაციის მომხმარებლებისთვის განაპირობებს ის ფაქტი, რომ პრაქტიკოსი იყენებს ბუღალტრული აღრიცხვისა წარმოებისა და ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის სფეროში თავის პროფესიულ ცოდნასა და გამოცდილებას და იცავს პროფესიულ სტანდარტებს, მათ შორის სათანადო ეთიკურ ნორმებს (მოთხოვნებს), ასევე

1. ხკსს 1 - „ხარისხის კონტროლი ფირმებისთვის, რომლებიც ასრულებენ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტსა და მიმოხილვას და სხვა სახის მარწმუნებელი და დაკავშირებული მომსახურების გარიგებებს“.

2. ხკსს 1, მე-4 პუნქტი.

ნათლად ამცნობს სათანადო პირებს პრაქტიკოსის მონაწილეობის ხასიათისა და დონის შესახებ კომპილაციური ფინანსური ინფორმაციის მომზადებაში. (იხ. პუნქტები გ12-გ15)

6. ვინაიდან კომპილაციური გარიგება არ არის მარწმუნებელი გარიგება, ამგვარი გარიგება არ მოითხოვს პრაქტიკოსისგან ხელმძღვანელობის მიერ კომპილაციის მიზნებისთვის მისთვის მიწოდებული ინფორმაციის სისწორისა და სისრულის დამოწმებას, ან მტკიცებულებების შეკრებას აუდიტორული მოსაზრების გამოსახატავად, ან მიმოხილვის დასკვნის ჩამოსაყალიბებლად ფინანსური ინფორმაციის მომზადებასთან მიმართებით.
7. ფინანსურ ინფორმაციასა და ამოსავალ მონაცემებზე, რომელთა საფუძველზეც მომზადებული და წარდგენილია ეს ინფორმაცია, მაინც ხელმძღვანელობა არის პასუხისმგებელი. აღნიშნული პასუხისმგებლობა გულისხმობს ხელმძღვანელობის მხრიდან სათანადო განსჯის განხორციელებას, რაც აუცილებელია ფინანსური ინფორმაციის მოსამზადებლად და წარსადგენად, მათ შორის სათანადო სააღრიცხვო პოლიტიკის შერჩევასა და გამოყენებას და, აუცილებლობის შემთხვევაში, დასაბუთებული სააღრიცხვო შეფასებების გამოთვლას. (იხ. პუნქტები გ12-გ13).
8. წინამდებარე დასს არ ადგენს ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირების ვალდებულებებს და არც ცვლის კანონმდებლობის იმ დებულებებს, რომლებიც განსაზღვრავს მათ პასუხისმგებლობას. გარიგება, რომელიც წინამდებარე დასს-ის შესაბამისად სრულდება, ეყრდნობა გარკვეულ წინაპირობას, რაც იმაში მდგომარეობს, რომ ხელმძღვანელობამ და, როდესაც შესაფერისია, მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელმა პირებმა შეათანხმეს გარკვეული ვალდებულებები, რომლებსაც გადამწყვეტი მნიშვნელობა აქვს კომპილაციური გარიგებების შესასრულებლად. (იხ. პუნქტები გ12-გ13)
9. ფინანსური ინფორმაცია, რომლის მიმართაც სრულდება კომპილაციური გარიგება, შეიძლება სხვადასხვა მიზნისთვის იყოს საჭირო, მათ შორის:
 - ა) სავალდებულო ფინანსური ანგარიშგების რეგულარულად წარდგენის მოთხოვნების შესასრულებლად, რომელსაც ადგენს კანონმდებლობა;
 - ბ) სხვა მიზნებისთვის, რომელიც დაკავშირებული არ არის სავალდებულო ფინანსური ანგარიშგების წარდგენასთან კანონმდებლობის დებულებების საფუძველზე, მაგალითად:
 - ხელმძღვანელობის ან მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირებისთვის - ანგარიშგება, რომელიც მომზადებული იქნება ისეთი ინფორმაციის საფუძველზე, რომელიც პასუხობს მათ კონკრეტულ მიზნებს (მაგალითად, ფინანსური ინფორმაციის მომზადება სამსახურებრივი (შიდა) სარგებლობისთვის);
 - პერიოდული ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად გარეშე მხარეებისთვის, ხელშეკრულების ან სხვა ფორმის შეთანხმების საფუძველზე (როგორცაა, მაგალითად ფინანსური ინფორმაცია, რომელიც გადაეცემა დამფინანსებელ ორგანოს გრანტის გაცემის ან გაგრძელების პირობების დაკმაყოფილების დასასაბუთებლად);
 - სხვადასხვა გარიგების მიზნებისთვის, მაგალითად ისეთი გარიგების დასასაბუთებლად, რომელიც ითვალისწინებს საკუთრების ან დაფინანსების სტრუქტურის შეცვლას (მაგალითად, სამეურნეო სუბიექტების შერწყმის ან სხვა სამეურნეო სუბიექტის შექმნის დროს).
10. ფინანსური ინფორმაციის მოსამზადებლად და წარსადგენად შესაძლებელია ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის სხვადასხვა საფუძველების გამოყენება: კონკრეტული სამეურნეო სუბიექტის ბუღალტრული აღრიცხვის მარტივი პრინციპებიდან დაწყებული ფინანსური ანგარიშგების საყოველთაოდ აღიარებული სტანდარტებით დამთავრებული. ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის რომელ საფუძველზეც აირჩევს სამეურნეო სუბიექტი ფინანსური ინფორმაციის მოსამზადებლად და წარსადგენად, დამოკიდებული იქნება სამეურნეო სუბიექტის საქმიანობის სპეციფიკასა და ამ ინფორმაციის სავარაუდო მომხმარებლებზე. (იხ. პუნქტები გ16-გ18)

წინამდებარე დასს-ის სტატუსი

11. წინამდებარე დასს-ში ჩამოთვლილია მიზნები, რომლებსაც პრაქტიკოსმა უნდა მიაღწიოს ამ სტანდარტით განსაზღვრული მოთხოვნების შესასრულებლად. აღნიშნული მიზნები განმარტავს

იმ კონტექსტს, რომლის გათვალისწინებითაც განისაზღვრა ზემოაღნიშნული მოთხოვნები და იმისთვისაა გამიზნული, რომ პრაქტიკოსს დაეხმაროს იმ ამოცანების შესახებ ნათელი წარმოდგენის შექმნაში, რომლებიც უნდა გადაჭრას კომპილაციური გარიგების შესრულებისას.

12. სტანდარტის სავალდებულო მოთხოვნები, რომელთა გამოსახატად გამოიყენება სიტყვა „უნდა“, იმისთვისაა განკუთვნილი, რომ პრაქტიკოსმა შეძლოს სტანდარტით განსაზღვრული მიზნების მიღწევა.
13. გარდა ამისა, სტანდარტი მოიცავს შესავალ ნაწილს, ტერმინების განმარტებებს, სტანდარტის მოთხოვნების გამოყენების შესახებ მითითებებსა და სხვა ახსნა-განმარტებითი ხასიათის მასალას, რომლებიც უზრუნველყოფს მოცემული დასს-ის არსის სათანადოდ გაგებას.
14. განყოფილებაში „გამოყენება და სხვა ახსნა-განმარტებითი მასალა“ უფრო დეტალურად არის ახსნილი სტანდარტის მოთხოვნები და მოცემულია მითითებები, როგორ უნდა შეასრულოს პრაქტიკოსმა ისინი. მართალია, ამგვარი მითითებები, თავისთავად, არ არის სავალდებულო ხასიათის, მაგრამ ისინი მნიშვნელოვან როლს თამაშობს სტანდარტის მოთხოვნების სათანადოდ შესრულების უზრუნველყოფაში. გარდა ამისა, განყოფილებაში „გამოყენება და სხვა ახსნა-განმარტებითი მასალა“ მოცემული განმარტებები შეიძლება ეხებოდეს სტანდარტში განხილული საკითხების შესახებ ამოსავალ ინფორმაციას, რაც ხელს უწყობს მისი მოთხოვნების სათანადოდ დაცვას.

ძალაში შესვლის თარიღი

15. წინამდებარე დასს ძალაში შედის იმ კომპილაციური გარიგებებისთვის, რომელთა ანგარიში დათარიღებულია 2013 წლის 1 ივლისით ან შემდგომი თარიღით.

მიზნები

16. წინამდებარე დასს-ის შესაბამისად, კომპილაციური გარიგებების შესრულებისას პრაქტიკოსის მიზნებია:
 - ა) გამოიყენოს ბუღალტრული აღრიცხვისა და ფინანსური ანგარიშგების სფეროში თავისი ცოდნა და გამოცდილება ხელმძღვანელობის დასახმარებლად ფინანსური ინფორმაციის მომზადებასა და წარდგენაში, ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის სათანადო საფუძვლების შესაბამისად, ხელმძღვანელობის მიერ მიწოდებული ინფორმაციის საფუძველზე; და
 - ბ) შეადგინოს ანგარიში წინამდებარე დასს-ის მოთხოვნების შესაბამისად.

განმარტებები

17. წინამდებარე ცნობარის „ტერმინების გლოსარი“³ (შემდგომში „გლოსარი“) მოიცავს ტერმინებს, რომლებიც წინამდებარე დასს-ში არის განმარტებული, ასევე მასში გამოყენებული სხვა ტერმინების აღწერასაც, მათი ერთგვაროვანი ინტერპრეტაციის უზრუნველსაყოფად. წინამდებარე დასს-ის მიზნებისათვის ქვემოთ განხილულ ტერმინებს მინიჭებული აქვს შემდეგი მნიშვნელობა:
 - ა) *ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის სათანადო საფუძვლები* - ხელმძღვანელობის და, როდესაც შესაფერისია, მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირების მიერ ფინანსური ინფორმაციის მოსამზადებლად გამოყენებული ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის საფუძვლები, რომელიც მისაღებია სამეურნეო სუბიექტის ხასიათისა და ფინანსური ინფორმაციის მომზადების მიზნის გათვალისწინებით, ან, რომლის გამოყენებაც მოითხოვება კანონმდებლობით; (იხ. პუნქტები გ30-გ32)
 - ბ) *კომპილაციური გარიგება* - გარიგება, რომლის დროსაც პრაქტიკოსი იყენებს ბუღალტრული აღრიცხვისა და ფინანსური ანგარიშგების სფეროში თავის პროფესიულ ცოდნასა და

3. ტერმინების გლოსარი დაკავშირებულია აუდიტისა და მარწმუნებელი მომსახურების საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ შემუშავებულ საერთაშორისო სტანდარტებთან, რომელიც ბუღალტრთა საერთაშორისო ფედერაციის მიერ გამოცემული - „ხარისხის კონტროლის, აუდიტის, მიმოხილვის, სხვა მარწმუნებელი და დაკავშირებული მომსახურების საერთაშორისო დოკუმენტების ცნობარის“ - ნაწილია.

გამოცდილებას ხელმძღვანელობის დასახმარებლად, ფინანსური ინფორმაციის მომზადებასა და წარდგენაში ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის სათანადო საფუძვლების შესაბამისად და ანგარიშს წარადგენს წინამდებარე დასს-ის მოთხოვნების შესაბამისად. ამ დასს-ის ტექსტში სიტყვები „კომპილაცია“ და „კომპილაციური“ სწორედ ამ კონტექსტში გამოიყენება;

- გ) *გარიგების პარტნიორი* - პარტნიორი ან ფირმაში მომუშავე სხვა პირი, რომელიც პასუხისმგებელია მოცემულ გარიგებასა და მის შესრულებაზე, ასევე დასკვნაზე/ანგარიშზე, რომელიც გაიცემა ფირმის სახელით და ვისაც, აუცილებლობის შემთხვევაში, სათანადო უფლებამოსილება მინიჭებული აქვს პროფესიული ორგანიზაციისგან, საკანონმდებლო ან მარეგულირებელი ორგანოსგან;
- დ) *გარიგების გუნდი* - კონკრეტული გარიგების შემსრულებელი ყველა პარტნიორი და თანამშრომელი, ასევე ფირმის ან ქსელის რომელიმე ფირმის მიერ დაქირავებული ნებისმიერი პიროვნება, რომელიც პროცედურებს ატარებს მოცემულ გარიგებასთან დაკავშირებით. ეს ტერმინი არ მოიცავს ფირმის ან ქსელის რომელიმე ფირმის მიერ დაქირავებულ გარე ექსპერტებს;
- ე) *უზუსტობა* - განსხვავება ფინანსური ინფორმაციის ამა თუ იმ მუხლის სიდიდეს, კლასიფიკაციას, წარდგენას, ან მის შესახებ განმარტებით შენიშვნებში გამჟღავნებულ ინფორმაციასა და იმ სიდიდეს, კლასიფიკაციას, წარდგენას, ან მის შესახებ განმარტებით შენიშვნებში გასამჟღავნებელ ინფორმაციას შორის, რომელიც მოითხოვება ამ მუხლისთვის ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის სათანადო საფუძვლების მოთხოვნების შესაბამისად. უზუსტობა შეიძლება გამოწვეული იყოს შეცდომის ან თაღლითობის შედეგად.
როდესაც ფინანსური ინფორმაცია მომზადებულია სამართლიანი წარდგენის საფუძვლების შესაბამისად, უზუსტობები ასევე მოიცავს მუხლის სიდიდის, კლასიფიკაციის, წარდგენის, ან განმარტებით შენიშვნებში გამჟღავნებული ინფორმაციის კორექტირებებსაც, რომლებიც, პრაქტიკოსის აზრით, აუცილებლად შესატანია, რათა ფინანსური ინფორმაცია სამართლიანად იყოს წარდგენილი, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, ან ფინანსური ინფორმაცია ასახავდეს უტყუარ და სამართლიან თვალსაზრისს;
- ვ) *პრაქტიკოსი* - საზოგადოებრივი პრაქტიკით დაკავებული პროფესიონალი ბუღალტერი, რომელიც ასრულებს კომპილაციურ გარიგებას. ეს ტერმინი მოიცავს გარიგების პარტნიორს ან გარიგების გუნდის სხვა წევრებს, ან, შესაბამის შემთხვევებში, ფირმას. თუ წინამდებარე დასს აშკარად ითვალისწინებს, რომ გარკვეული მოთხოვნა ან ვალდებულება აუცილებლად გარიგების პარტნიორმა უნდა შეასრულოს, მაშინ ტერმინის „პრაქტიკოსი“ ნაცვლად გამოიყენება ტერმინი „გარიგების პარტნიორი“. საჭიროების შემთხვევაში, ცნებებში „გარიგების პარტნიორი“ და „ფირმა“ იგულისხმება სახელმწიფო სექტორის ეკვივალენტური ცნებები;
- ზ) *შესაფერისი ეთიკური ნორმები* - ეთიკური მოთხოვნები, რომლებიც ვრცელდება გარიგების გუნდზე კომპილაციური გარიგების შესრულების დროს. ეს მოთხოვნები, როგორც წესი, მოიცავს ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს *პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის* (ა) და (ბ) ნაწილებს (გარდა 290-ე განყოფილებისა - „*დამოუკიდებლობა - აუდიტი და მიმოხილვის გარიგებები*“ და 291-ე განყოფილების - „*დამოუკიდებლობა - სხვა მარწმუნებელი გარიგებები*“) და ასევე ეროვნული კანონმდებლობით დადგენილ ეთიკურ ნორმებს, რომლებიც ამ ეთიკის კოდექსის ნორმებზე უფრო მკაცრია.

მოთხოვნები

კომპილაციური გარიგების შესრულება წინამდებარე დასს-ის შესაბამისად

18. პრაქტიკოსს მთლიანად უნდა ესმოდეს წინამდებარე დასს-ის ტექსტი, მათ შორის განყოფილების „გამოყენება და სხვა ახსნა-განმარტებითი მასალა“, რათა კარგად გაიგოს სტანდარტის მიზნები და სათანადოდ შეასრულოს მისი მოთხოვნები.

შესაფერისი მოთხოვნების დაცვა

19. პრაქტიკოსმა უნდა დაიცვას წინამდებარე დასს-ის ყველა მოთხოვნა, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც რომელიმე დებულება შესაფერისი არ არის კონკრეტული კომპილაციური გარიგების, მაგალითად, თუ მოთხოვნებში აღწერილი გარემოებები მოცემულ გარიგებაში არ არსებობს.

20. პრაქტიკოსმა ანგარიშში არ უნდა მიუთითოს, რომ დაიცვა წინამდებარე დასს-ის მოთხოვნები, თუ მან არ შეასრულა მოცემული დასს-ის ყველა ის მოთხოვნა, რომელიც კონკრეტული კომპილაციური გარიგების შესაფერისი იყო.

ეთიკური მოთხოვნები

21. პრაქტიკოსმა უნდა დაიცვას შესაფერისი ეთიკური ნორმები. (იხ. პუნქტები გ19-გ21)

პროფესიული განსჯა

22. კომპილაციური გარიგების შესრულების დროს პრაქტიკოსმა უნდა გამოიყენოს პროფესიული განსჯა. (იხ. პუნქტები გ22-გ24)

ხარისხის კონტროლი ცალკეული გარიგების დონეზე

23. გარიგების პარტნიორმა თავის თავზე უნდა აიღოს პასუხისმგებლობა:

- ა) თითოეული კომპილაციური გარიგების საერთო ხარისხზე, რომლის პარტნიორად თვითონ არის დანიშნული; და
- ბ) გარიგების შესრულებაზე, ფირმის ხარისხის კონტროლის პოლიტიკისა და პროცედურების შესაბამისად, რისთვისაც: (იხ. პუნქტი გ25)
 - (i) უნდა ჩაატაროს სათანადო პროცედურები, რომლებიც ეხება ახალ დამკვეთთან ურთიერთობის დამყარებას, ძველ დამკვეთებთან ურთიერთობის გაგრძელებასა და კონკრეტულ გარიგებაზე დათანხმებას ან კონკრეტული გარიგების გაგრძელებას; (იხ. პუნქტი გ26)
 - (ii) უნდა დარწმუნდეს, რომ გარიგების გუნდს ერთობლიობაში გააჩნია კომპილაციური გარიგების შესასრულებლად აუცილებელი სათანადო კომპეტენცია და შესაძლებლობები;
 - (iii) განსაკუთრებით ყურადღებით უნდა იყოს, რათა არ გამოეპაროს გარიგების გუნდის წევრების მიერ შესაფერისი ეთიკური ნორმების დარღვევის ნიშნები და განსაზღვროს სათანადო ზომები, თუ გარიგების პარტნიორი მიიღებს ინფორმაციას, რომელიც იმაზე მიანიშნებს, რომ გარიგების გუნდის წევრებმა არ დაიცვეს შესაფერისი ეთიკური ნორმები; (იხ. პუნქტი გ27)
 - (iv) გარიგება უნდა შეასრულოს, მის შესრულებას უნდა უხელმძღვანელოს და ზედამხედველობა გაუწიოს პროფესიული სტანდარტებისა და მოქმედი საკანონმდებლო და მარეგულირებელი მოთხოვნების შესაბამისად; და
 - (v) თავის თავზე აიღოს გარიგებისთვის სათანადო დოკუმენტაციის წარმოებაზე პასუხისმგებლობა.

ახალ გარიგებაზე დათანხმება და არსებულის გაგრძელება

დამკვეთთან ურთიერთობის გაგრძელება, ახალ გარიგებაზე დათანხმება და გარიგების პირობების შეთანხმება

24. პრაქტიკოსი არ უნდა დაეთანხმოს ახალ გარიგებას, თუ წინასწარ არ შეათანხმებს გარიგების პირობებს ხელმძღვანელობასთან და დამკვეთთან (თუ დავალების დამკვეთი ხელმძღვანელობა არ არის), მათ შორის, შემდეგ საკითხებს:
- ა) ფინანსური ინფორმაციის სავარაუდო გამოყენების მიზანი და გავრცელება, ასევე ნებისმიერი შეზღუდვები, რომლებიც ეხება ამ ინფორმაციის გამოყენებას ან გავრცელებას, თუ ასეთი არსებობს; (იხ. პუნქტები: გ20, გ28-გ29, გ32-გ33)
 - ბ) ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის სათანადო საფუძვლები; (იხ. პუნქტები: გ20, გ30-გ33)
 - გ) კომპილაციური გარიგების მიზანი და მასშტაბი; (იხ. პუნქტი გ20)
 - დ) პრაქტიკოსის პასუხისმგებლობები, მათ შორის, რომელიც პრაქტიკოსს ავალდებულებს შესაფერისი ეთიკური ნორმების დაცვას; (იხ. პუნქტი გ20)
 - ე) ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა: (იხ. პუნქტები გ34-გ36)
 - (i) ფინანსურ ინფორმაციაზე და მის მომზადებასა და წარდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის ისეთი საფუძვლების შესაბამისად, რომელიც მისაღები იქნება ფინანსური ინფორმაციის დანიშნულებისამებრ გამოყენებისა და სავარაუდო მომხმარებლების მოთხოვნილებების გათვალისწინებით;
 - (ii) იმ ჩანაწერების, დოკუმენტების, ახსნა-განმარტებებისა და სხვა ინფორმაციის სისწორესა და სისრულეზე, რომელსაც ხელმძღვანელობა მიაწვდის პრაქტიკოსს კომპილაციური გარიგების შესრულებასთან დაკავშირებით; და
 - (iii) ხელმძღვანელობის მიერ განხორციელებულ განხილვასა და მიღებულ გადაწყვეტილებებზე, რაც აუცილებელია ფინანსური ინფორმაციის მოსამზადებლად და წარსადგენად, მათ შორის ისეთზეც, რომელშიც შეიძლება პრაქტიკოსი დაეხმაროს მას კომპილაციური გარიგების შესრულების პროცესში; და (იხ. პუნქტი გ22)
 - ვ) პრაქტიკოსის ანგარიშის სავარაუდო ფორმა და შინაარსი.
25. პრაქტიკოსმა გარიგების შეთანხმებული პირობები უნდა ასახოს გარიგების წერილში, ან სხვა მიზანშეწონილი ფორმის წერილობით შეთანხმებაში, დავალების შესრულების დაწყებამდე. (იხ. გ37-გ39)

განმეორებითი გარიგებები

26. განმეორებითი კომპილაციური გარიგების შესრულებისას, პრაქტიკოსმა უნდა შეაფასოს, აუცილებელია თუ არა მოცემულ გარემოებებში, მათ შორის გარიგებაზე დათანხმების ფორმის პოზიციის შეცვლის გამო, გარიგების პირობების გადახედვა და გადამუშავება, ასევე აუცილებელია თუ არა სამეურნეო სუბიექტის ხელმძღვანელობისთვის გარიგების არსებული პირობების შეხსენება. (იხ. პუნქტი გ40)

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირების ინფორმირება

27. პრაქტიკოსმა, კომპილაციური გარიგების შესრულების პროცესში, ხელმძღვანელობას და, აუცილებლობის შემთხვევაში, მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებსაც დროულად უნდა აცნობოს კომპილაციურ გარიგებასთან დაკავშირებული ყველა ისეთი საკითხის შესახებ, რომელიც პრაქტიკოსის პროფესიული შეფასებით იმდენად მნიშვნელოვანია, რომ იმსახურებს ხელმძღვანელობის ან მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირების განსაკუთრებულ ყურადღებას. (იხ. პუნქტი გ41)

გარიგების შესრულება

პრაქტიკოსის ინფორმირებულობა

28. პრაქტიკოსმა იმ დონეზე უნდა შეისწავლოს შემდეგი საკითხები, რაც საკმარისი იქნება კომპილაციური გარიგების შესასრულებლად: (იხ. პუნქტები გ42-გ44)
- ა) სამეურნეო სუბიექტის საქმიანობა და ოპერაციები, მათ შორის სამეურნეო სუბიექტის ბუღალტრული აღრიცხვის სისტემა და ბუღალტრული ჩანაწერები; და
 - ბ) ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის სათანადო საფუძვლების მოთხოვნები, მათ შორის მისი გამოყენების თავისებურებები იმ დარგში, რომელშიც სამეურნეო სუბიექტი ეწევა საქმიანობას.

ფინანსური ინფორმაციის კომპილაცია

29. პრაქტიკოსმა ფინანსური ინფორმაციის კომპილაცია უნდა განახორციელოს ხელმძღვანელობის მიერ მიწოდებული ჩანაწერების, დოკუმენტების, ახსნა-განმარტებებისა და სხვა ინფორმაციის გამოყენებით, მათ შორის ხელმძღვანელობის მიერ განხორციელებული მნიშვნელოვანი განსჯისა და მიღებული გადაწყვეტილებების საფუძველზე.
30. პრაქტიკოსმა ხელმძღვანელობასთან ან, აუცილებლობის შემთხვევაში, მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებთან უნდა განიხილოს ის მნიშვნელოვანი საკითხები, რომლის განსჯასა და გადაწყვეტილებების მიღებაში პრაქტიკოსი დაეხმარა კომპილაციური გარიგების შესრულების პროცესში. (იხ. პუნქტი 45)
31. კომპილაციური გარიგების დასრულებამდე პრაქტიკოსი უნდა გაეცნოს კომპილირებულ ფინანსურ ინფორმაციას, მისი შესაბამისობის დასადგენად სამეურნეო სუბიექტის საქმიანობისა და ოპერაციების შესახებ გარიგების პროცესში მოპოვებულ ინფორმაციასა და ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის სათანადო საფუძველესთან. (იხ. პუნქტი გ46)
32. თუ კომპილაციური გარიგების შესრულების პროცესში პრაქტიკოსისთვის ცნობილი გახდება, რომ ხელმძღვანელობის მიერ კომპილაციური გარიგების შესასრულებლად მისთვის მიწოდებული ჩანაწერები, დოკუმენტები, ახსნა-განმარტებები და სხვა ინფორმაცია, მათ შორის ინფორმაცია ხელმძღვანელობის მიერ განხორციელებული მნიშვნელოვანი განსჯისა და მიღებული გადაწყვეტილებების შესახებ, არ არის სრულყოფილი, ზუსტი ან, სხვა მხრივ, არ არის დამაკმაყოფილებელი, პრაქტიკოსმა ამ ფაქტის თაობაზე უნდა აცნობოს ხელმძღვანელობას და მოითხოვოს დამატებითი ან გასწორებული ინფორმაცია.
33. თუ პრაქტიკოსს არ შეუძლია დავალების დასრულება იმის გამო, რომ ხელმძღვანელობამ არ მიაწოდა მოთხოვნილი ჩანაწერები, დოკუმენტები, ახსნა-განმარტებები და სხვა ინფორმაცია, მათ შორის ინფორმაცია ხელმძღვანელობის მიერ განხორციელებული მნიშვნელოვანი განსჯისა და მიღებული გადაწყვეტილებების შესახებ, პრაქტიკოსი უნდა გამოვიდეს გარიგებიდან და ამის მიზეზები აცნობოს ხელმძღვანელობასა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს. (იხ. პუნქტი გ52)
34. თუ კომპილაციური გარიგების შესრულების პროცესში პრაქტიკოსისთვის ცნობილი გახდება, რომ:
- ა) კომპილირებულ ფინანსურ ინფორმაციაში სათანადოდ არ არის მითითებული ან აღწერილი ფინანსური ანგარიშგების წარდგენისთვის დადგენილი სათანადო საფუძვლები; (იხ. პუნქტი გ47)
 - ბ) აუცილებელია კომპილირებულ ფინანსურ ინფორმაციაში შესწორებების შეტანა იმისათვის, რომ ეს ფინანსური ინფორმაცია არ შეიცავდეს არსებით უზუსტობებს; (იხ. პუნქტები გ48-გ50);
 - გ) კომპილირებული ფინანსური ინფორმაცია შეცდომაში შეიყვანს მომხმარებლებს. (იხ. პუნქტი გ51)

მაშინ პრაქტიკოსმა ხელმძღვანელობას უნდა შესთავაზოს სათანადო კორექტირებების შეტანა.

35. თუ ხელმძღვანელობა უარს იტყვის კომპილირებულ ფინანსურ ინფორმაციაში შეთავაზებული კორექტრების შეტანაზე და არც პრაქტიკოსს მისცემს ამის უფლებას, მაშინ პრაქტიკოსი ვალდებულია გამოვიდეს გარიგებიდან და ხელმძღვანელობასა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს აცნობოს ამის მიზეზები. (იხ. გ52)
36. თუ შეუძლებელია გარიგებიდან გამოსვლა, მაშინ პრაქტიკოსმა უნდა განსაზღვროს, რა სახის პროფესიული და სამართლებრივი პასუხისმგებლობა ეკისრება მოცემულ გარემოებებში.
37. პრაქტიკოსმა ხელმძღვანელობისა და, როდესაც შესაფერისისა, მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირებისგან უნდა მიიღოს იმის დასტური, რომ მათ თავის თავზე აიღეს პასუხისმგებლობა კომპილირებული ფინანსური ინფორმაციის საბოლოო ვარიანტზე. (იხ. პუნქტი 62)

დოკუმენტაცია

38. გარიგების დოკუმენტაციაში პრაქტიკოსმა უნდა ჩართოს: (იხ. პუნქტები გ53-გ55)
 - ა) მნიშვნელოვანი საკითხები, რომლებიც წამოიჭრა კომპილაციური გარიგების შესრულების პროცესში და ასევე როგორ გადაჭრა ისინი პრაქტიკოსმა;
 - ბ) ინფორმაცია იმის თაობაზე, კომპილირებული ფინანსური ინფორმაცია რამდენად შეესაბამება ამოსავალ მონაცემებს, დოკუმენტებს, ხელმძღვანელობის განმარტებებსა და სხვა ინფორმაციას, რომელიც ხელმძღვანელობამ მიაწოდა;
 - გ) კომპილირებული ფინანსური ინფორმაციის საბოლოო ვარიანტის ასლი, რომელზეც პასუხისმგებლობა საკუთარ თავზე აიღეს ხელმძღვანელობამ, ან, როდესაც შესაფერისია, მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელმა პირებმა, ასევე პრაქტიკოსის მიერ შედგენილი ანგარიში. (იხ. პუნქტი გ62)

პრაქტიკოსის ანგარიში

39. პრაქტიკოსის ანგარიშის შედგენის ერთ-ერთი მნიშვნელოვანი მიზანი იმაში მდგომარეობს, რომ ანგარიშში ნათლად წარმოაჩინოს კომპილაციური გარიგების ხასიათი, ასევე ამ გარიგების ფარგლებში პრაქტიკოსის ფუნქციები და ვალდებულებები. პრაქტიკოსის მიერ შედგენილი ანგარიში არ არის ფინანსურ ინფორმაციასთან მიმართებით პრაქტიკოსის მოსაზრების, ან დასკვნის გამოხატვის საშუალება ამა თუ იმ ფორმით.
40. პრაქტიკოსმა კომპილაციური გარიგების შედეგების მიხედვით შედგენილი ანგარიში უნდა წარმოადგინოს წერილობით, რომელიც უნდა მოიცავდეს შემდეგ ელემენტებს: (იხ. პუნქტები გ56-გ57, გ63)
 - ა) სათაურს;
 - ბ) ადრესატ(ებ)ს, გარიგების პირობების შესაბამისად; (იხ. პუნქტი გ58)
 - გ) მითითებას, რომ პრაქტიკოსმა ფინანსური ინფორმაციის კომპილაცია განახორციელა ხელმძღვანელობის მიერ მიწოდებული ინფორმაციის საფუძველზე;
 - დ) ხელმძღვანელობის, ან, როდესაც შესაფერისია, მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირების პასუხისმგებლობის აღწერა კომპილაციურ გარიგებასა და ფინანსურ ინფორმაციასთან მიმართებით;
 - ე) ფინანსური ანგარიშების წარდგენის სათანადო საფუძვლების იდენტიფიკაციას, ხოლო იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური ინფორმაციის მოსამზადებლად ფინანსური ანგარიშების წარდგენის სპეციალური დანიშნულების საფუძვლები გამოიყენება, ამ სპეციალური დანიშნულების საფუძვლების აღწერას ან მითითებას, სად არის აღწერილი ფინანსურ ინფორმაციაში აღნიშნული საფუძვლები;
 - ვ) ფინანსური ინფორმაციის იდენტიფიკაციას, მათ შორის ფინანსური ინფორმაციის შემადგენელი თითოეული ელემენტის სახელწოდებას, თუ ის რამდენიმე ელემენტისგან შედგება, ფინანსური ინფორმაციის თარიღს, ან პერიოდს, რომელსაც ეხება;

- ზ) პრაქტიკოსის პასუხისმგებლობის აღწერას ფინანსური ინფორმაციის კომპილაციასთან დაკავშირებით, მათ შორის იმის მითითებას, რომ გარიგება შესრულდა წინამდებარე დასს-ის შესაბამისად და პრაქტიკოსმა დაიცვა შესაფერისი ეთიკური ნორმები;
 - თ) იმის აღწერას, რას მოიცავს კომპილაციური გარიგება წინამდებარე დასს-ის მიხედვით;
 - ი) იმის ახსნას, რომ
 - (i) ვინაიდან კომპილაციური გარიგება არ არის მარწმუნებელი გარიგება, პრაქტიკოსს არ ევალება ხელმძღვანელობის მიერ კომპილაციის მიზნით მიწოდებული ინფორმაციის სისწორის ან სისრულის შემოწმება; და
 - (ii) შესაბამისად, პრაქტიკოსი არ გამოთქვამს აუდიტორულ მოსაზრებას, ან მიმოხილვის დასკვნას იმის შესახებ, ფინანსური ინფორმაცია მომზადებულია თუ არა ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის სათანადო საფუძვლების მოთხოვნების მიხედვით.
 - კ) თუ ფინანსური ინფორმაცია მზადდება ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის სპეციალური დანიშნულების საფუძვლების შესაბამისად, სპეციალურ განმარტებითი ხასიათის აბზაცს, სადაც: (იხ. პუნქტები გ59-გ61)
 - (i) აღწერილი იქნება ფინანსური ინფორმაციის მომზადების მიზანი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, სავარაუდო მომხმარებლები, ან მითითებული იქნება ფინანსური ინფორმაციის შესაბამისი შენიშვნა, სადაც ეს ინფორმაცია არის წარმოდგენილი; და
 - (ii) ანგარიშის მიმღებთა ყურადღება გამახვილებული იქნება იმ ფაქტზე, რომ ფინანსური ინფორმაცია მომზადდა სპეციალური დანიშნულების საფუძვლების შესაბამისად და, ამის გამო, შეიძლება გამოსადეგი არ იყოს სხვა მიზნებისთვის;
 - ლ) პრაქტიკოსის ანგარიშის თარიღს;
 - მ) პრაქტიკოსის ხელმოწერას; და
 - ნ) პრაქტიკოსის მისამართს.
41. პრაქტიკოსმა თავისი ანგარიში უნდა დაათარილოს იმ რიცხვით, როდესაც დაასრულა კომპილაციური გარიგება წინამდებარე დასს-ის შესაბამისად. (იხ. პუნქტი გ62)

გამოყენება და ახსნა-განმარტებითი მასალა

წინამდებარე დასს-ის მოქმედების სფერო

ზოგადი მოსაზრებები (იხ. 1-ლი პუნქტი)

- გ1. ისეთ კომპილაციურ გარიგებაში, რომლის დროსაც დამკვეთი მხარე არ არის ხელმძღვანელობა ან მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები, წინამდებარე დასს-ის გამოყენება შესაძლებელია სათანადო ადაპტაციის შემდეგ.
- გ2. სამეურნეო სუბიექტისთვის ფინანსური ინფორმაციის მომზადებასა და წარდგენაში დახმარების პროცესში პრაქტიკოსის მონაწილეობა მომსახურების გაწევაში ან სხვა სახის სამუშაოში შეიძლება სხვადასხვა ფორმით იყოს გამოხატული. თუ პრაქტიკოსი დაქირავებულია სამეურნეო სუბიექტისთვის ამგვარი მომსახურების გასაწევად წინამდებარე დასს-ის მიხედვით, ის ფაქტი, რომ მოცემული პრაქტიკოსი დაკავშირებული იყო ფინანსურ ინფორმაციასთან, გამოჩნდება გარიგების შესრულების შესახებ გაცემული პრაქტიკოსის ანგარიშიდან, რომელიც შედგენილი იქნება წინამდებარე დასს-ით გათვალისწინებული ფორმით. პრაქტიკოსის ანგარიში მოიცავს ნათლად ჩამოყალიბებულ მტკიცებას იმის თაობაზე, რომ პრაქტიკოსმა შეასრულა წინამდებარე დასს-ის მოთხოვნები.

წინამდებარე დასს-ის გამოყენება ისეთ კომპილაციურ გარიგებებში, რომლებიც არ ეხება გასული პერიოდების ფინანსურ ინფორმაციას (იხ: მე-2 პუნქტი)

- გ3. წინამდებარე დასს ეხება ისეთ გარიგებებს, რომლის ფარგლებშიც პრაქტიკოსი ხელმძღვანელობას ეხმარება გასული პერიოდების ფინანსური ინფორმაციის მომზადებასა და წარდგენაში. თუმცა, ამ სტანდარტის გამოყენება ასევე შესაძლებელია (აუცილებლობის შემთხვევაში, ადაპტირებული სახით) იმ შემთხვევაშიც, როდესაც პრაქტიკოსს ქირაობენ სხვა სახის ფინანსური ინფორმაციის მომზადებასა და წარდგენაში ხელმძღვანელობის დასახმარებლად, როგორცაა, მაგალითად:
- წინასწარი (საორიენტაციო) ფინანსური ინფორმაცია;
 - პერსპექტიული ფინანსური ინფორმაცია, მათ შორის ფინანსური ბიუჯეტები ან პროგნოზები.
- გ4. გარდა ამისა, პრაქტიკოსებს შეუძლიათ ხელმძღვანელობისთვის დახმარების გაწევა არაფინანსური ინფორმაციის მომზადებასა და წარდგენაშიც, როგორცაა ანგარიშები საბუღალტრო გაზების ემისიების შესახებ, სტატისტიკური ან სხვა საინფორმაციო ხასიათის ანგარიშები. ასეთ შემთხვევაში, პრაქტიკოსს ზემოაღნიშნული გარიგებების შესრულებისას წინამდებარე დასს-ის გამოყენება შეუძლია გარიგების ტიპის შესაბამისად ადაპტირებული სახით.

წინამდებარე დასს-ის გამოყენების თავისებურებები (იხ. მე-3 პუნქტი)

- გ5. ამ დასს-ის სავალდებულო გამოყენებას შეიძლება ითვალისწინებდეს ისეთ გარიგებებთან დაკავშირებული ეროვნული მოთხოვნები, რომელთა ფარგლებშიც პრაქტიკოსი სამეურნეო სუბიექტს ისეთ მომსახურებას უწევს, რაც აუცილებელია სამეურნეო სუბიექტის ფინანსური ინფორმაციის მოსამზადებლად და წარსადგენად (როგორცაა, მაგალითად გასული პერიოდების ფინანსური ანგარიშგება, რომელიც საჯაროდ უნდა გამოქვეყნდეს). იმ შემთხვევაშიც კი, როდესაც კანონმდებლობა, ან სათანადო პროფესიული სტანდარტები ან სხვა სახელმძღვანელო დოკუმენტები არ ითვალისწინებს მოცემული დასს-ის სავალდებულო გამოყენებას, პრაქტიკოსს მაინც შეუძლია გადაწყვიტოს წინამდებარე დასს-ის გამოყენება გარკვეულ გარემოებებში.

კავშირი ხკსს 1-თან (იხ. მე-4 პუნქტი)

- გ6. ხკსს 1 აუდიტური ფირმებისთვის ადგენს ვალდებულებებს საკუთარი ხარისხის კონტროლის სისტემის შექმნასა და გამოყენებაზე დაკავშირებული მომსახურების გარიგებებთან, მათ შორის კომპილაციურ გარიგებებთან მიმართებით. ეს ვალდებულებები ეხება:
- ფირმის ხარისხის კონტროლის სისტემის შექმნას/დამუშავებას;
 - ფირმის ხარისხის კონტროლის სისტემის მიზნის მიღწევაზე მიმართული შესაბამისი პოლიტიკის დამუშავებას, ასევე სათანადო პროცედურების დამუშავებას, რომლებიც განკუთვნილი იქნება აღნიშნული პოლიტიკის პრაქტიკაში რეალიზების უზრუნველსაყოფად და მის დაცვაზე მონიტორინგის განსახორციელებლად.
- გ7. ხკსს 1-ის შესაბამისად, ფირმას ევალება ხარისხის კონტროლის ისეთი სისტემის შექმნა და გამოყენება, რომელიც უზრუნველყოფს მას დასაბუთებული რწმუნებით იმისა, რომ:
- ა) ფირმა და მისი პერსონალი იცავენ პროფესიულ სტანდარტებსა და სათანადო საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებს; და
 - ბ) ფირმის ან გარიგების პარტნიორების მიერ გაცემული დასკვნები/ანგარიშები კონკრეტული გარემოებების შესაფერისია.⁴
- გ8. იურისდიქციას, სადაც ხკსს 1 აღიარებული არ არის კომპილაციურ გარიგებებთან მიმართებით, შეუძლია საკუთარი მოთხოვნების დადგენა იმ ფირმების ხარისხის კონტროლისთვის, რომლებიც ასრულებენ ამგვარ მომსახურებას. წინამდებარე დასს-ის დებულებები, რომლებიც გარიგების დონის ხარისხის კონტროლს ეხება, შემუშავებულია იმის გათვალისწინებით, რომ ხარისხის კონტროლისთვის დადგენილი მოთხოვნები არანაკლებ მკაცრია ხკსს 1-ის მოთხოვნებთან შედარებით. ამის მიღწევა იმ შემთხვევაში იქნება შესაძლებელი, როდესაც აღნიშნული მოთხოვნ-

⁴ ხკსს 1, მე-11 პუნქტი

ნები ფირმას ავალდებულებს ხკსს 1-ით განსაზღვრული მიზნების მიღწევას, კერძოდ, ხარისხის კონტროლის სისტემის შექმნასა და გამოყენებას, მათ შორის ისეთი პოლიტიკისა და პროცედურების, რომლებიც ეხება ქვემოთ ჩამოთვლილ თითოეულ ელემენტს:

- გარიგებების შესრულების ხარისხზე ხელმძღვანელობის განხორციელების პასუხისმგებლობა ფირმის ფარგლებში;
- შესაფერისი ეთიკური მოთხოვნები;
- ახალ დამკვეთთან ურთიერთობის დამყარება, ძველ დამკვეთებთან ურთიერთობის გაგრძელება და კონკრეტულ გარიგებაზე დათანხმება ან კონკრეტული გარიგების გაგრძელება;
- შრომითი რესურსები;
- გარიგების შესრულება; და
- მონიტორინგი.

გ9. ფირმის ხარისხის კონტროლის სისტემის კონტექსტში გარიგების გუნდებს პასუხისმგებლობა აკისრიათ კონკრეტული გარიგების მიმართ გამოსაყენებელი ხარისხის კონტროლის პროცედურების დანერგვაზე.

გ10. თუ ფირმის ან სხვა მხარეთა მიერ მიწოდებულ ინფორმაციაში სხვა რამე არ არის მითითებული, მაშინ გარიგების გუნდს უფლება აქვს, დაეყრდნოს ფირმის ხარისხის კონტროლის სისტემას. მაგალითად, გარიგების გუნდს შეუძლია დაეყრდნოს ფირმის ხარისხის კონტროლის სისტემას, რომელიც ეხება შემდეგ საკითხებს:

- პერსონალის პროფესიული კომპეტენტურობა - მათი გამოცდილება და გავლილი პრაქტიკული მომზადება;
- დამკვეთებთან ურთიერთობების შენარჩუნება, ახალ დამკვეთთან ურთიერთობის დამყარებისა და ძველ დამკვეთებთან ურთიერთობის გაგრძელების სისტემის მეშვეობით;
- საკანონმდებლო და მარეგულირებელი მოთხოვნების დაცვა მონიტორინგის სისტემის მეშვეობით.

როდესაც გარიგების პარტნიორი აანალიზებს ფირმის ხარისხის კონტროლის სისტემის ნაკლოვანებებს, რომლებსაც შეუძლია უარყოფითი გავლენის მოხდენა კომპილაციური გარიგებების შესრულებაზე, მას შეუძლია ფირმის მიერ აღნიშნული ნაკლოვანებების გამოსასწორებლად გატარებული ზომებიდან მხოლოდ იმ ზომების განხილვა, რომლებსაც საკმარისად მიიჩნევს მოცმული კომპილაციური გარიგებისთვის.

გ11. ფირმის ხარისხის კონტროლის სისტემის ნაკლოვანებები ყოველთვის არ მეტყველებს იმაზე, რომ ესა თუ ის კომპილაციური გარიგება შესრულდა პროფესიული სტანდარტების, საკანონმდებლო და მარეგულირებელი მოთხოვნების დარღვევით, ან პრაქტიკოსის მიერ შედგენილი ანგარიში არ არის ადეკვატური.

კომპილაციური გარიგებები

ტერმინების „ხელმძღვანელობა“ და „მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები“ გამოყენება (იხ. პუნქტები მე-5 და 7-8)

გ12. სხვადასხვა იურისდიქციასა და სხვადასხვა ტიპის სამეურნეო სუბიექტებში განსხვავებული იქნება ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირების ვალდებულებები. აღნიშნული განსხვავება განაპირობებს წინამდებარე დასს-ის მოთხოვნების გამოყენების წესს ხელმძღვანელობასა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებთან მიმართებით. შესაბამისად, მოცემული დასს-ის სხვადასხვა ნაწილში გამოყენებული ფრაზა „ხელმძღვანელობა და, როდესაც შესაფერისია, მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები“ იმისთვისაა განკუთვნილი, რომ პრაქტიკოსმა ყურადღება მიაქციოს იმ ფაქტს, რომ სამეურნეო სუბიექტის კონკრეტულ გარემოში შეიძლება არსებობდეს ხელმძღვანელობისა და მართვის განსხვავებული სტრუქტურები და ფორმები.

გ13. ფინანსური ინფორმაციისა და ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასთან დაკავშირებული სხვადასხვა მოვალეობები განაწილებულია ხელმძღვანელობასა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს შორის, რაც დამოკიდებულია ისეთ ფაქტორებზე, როგორცაა:

- სამეურნეო სუბიექტის რესურსები და სტრუქტურა;
- ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირების შესაბამისი როლი და ფუნქციები სამეურნეო სუბიექტის ფარგლებში, რომლებსაც ადგენს მოქმედი კანონმდებლობის დებულებები, ხოლო თუ სამეურნეო სუბიექტი არ მიეკუთვნება რეგულირებად დარგს - მოცემული სამეურნეო სუბიექტის მართვისა და ანაგარიშვალდებულების განმსაზღვრელი ოფიციალური დოკუმენტები (მაგალითად, შესაბამისი ხელშეკრულებები, წესდება ან სხვა ტიპის სადამფუძნებლო დოკუმენტები).

ბევრ მცირე სამეურნეო სუბიექტში ხშირად ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირების ფუნქციები გაყოფილი არ არის, ან მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები სამეურნეო სუბიექტის მართვაშიც მონაწილეობენ. მეტ-წილ სხვა შემთხვევებში, განსაკუთრებით მსხვილ სამეურნეო სუბიექტებში ხელმძღვანელობა პასუხს აგებს სამეურნეო სუბიექტის საქმიანობის წარმართვაზე, მის მიმდინარე საქმიანობასა და შესაბამისი ანგარიშგების მომზადებაზე, ხოლო მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს ევალებათ ხელმძღვანელობის საქმიანობაზე ზედამხედველობის გაწევა. მსხვილ სამეურნეო სუბიექტებში, ხშირად მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს ეკისრებათ სამეურნეო სუბიექტის ფინანსური ინფორმაციის დამტკიცების პასუხისმგებლობა, ან თვითონ იღებენ თავის თავზე ამ პასუხისმგებლობას, განსაკუთრებით იმ შემთხვევაში, თუ ეს ინფორმაცია განკუთვნილია გარე მომხმარებლებისთვის. მსხვილ სამეურნეო სუბიექტებში ხშირად მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირების ერთ-ერთი ქვეჯგუფი, მაგალითად აუდიტის კომიტეტი, ასრულებს გარკვეულ საზედამხედველო ფუნქციებს. ზოგიერთ იურისდიქციაში სამეურნეო სუბიექტის ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის გარკვეული საფუძვლების შესაბამისად, განეკუთვნება მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირების სამართლებრივი პასუხისმგებლობის სფეროს, თუმცა სხვა იურისდიქციებში ამ საკითხზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა.

ფინანსური ინფორმაციის მომზადებასა და წარდგენასთან დაკავშირებულ სხვა სამუშაოში მონაწილეობა (იხ. მე-5 პუნქტი)

გ14. კომპილაციური გარიგების სამუშაოს მასშტაბი დამოკიდებულია კონკრეტული გარიგების პირობებზე. ამასთან, ნებისმიერ შემთხვევაში, გარიგება გულისხმობს ხელმძღვანელობისთვის დახმარების გაწევას სამეურნეო სუბიექტის ფინანსური ინფორმაციის მომზადებასა და წარდგენაში, ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის სათანადო საფუძვლების შესაბამისად, ხელმძღვანელობის მიერ მიწოდებული ინფორმაციის საფუძველზე. ზოგიერთ კომპილაციურ გარიგებაში ხელმძღვანელობას შეიძლება უკვე მომზადებული ჰქონდეს ფინანსური ინფორმაცია, რომელიც შეიძლება წარმოდგენილი იყოს პროექტის, ან წინასწარი (სამუშაო) ვარიანტის სახით.

გ15. ამასთან, კომპილაციური გარიგების შესრულების გარდა, პრაქტიკოსი შეიძლება ასევე დაიქირავონ ხელმძღვანელობის სახელით ზოგიერთი სხვა სამუშაოს შესასრულებლად. მაგალითად, პრაქტიკოსს შეიძლება დამატებით სთხოვონ სამეურნეო სუბიექტის ბუღალტრული აღრიცხვის პირველადი მონაცემების შეგროვება, კლასიფიკაცია და განზოგადება/დაჯამება, ასევე მათი დამუშავება ბუღალტრული აღრიცხვის მონაცემების მისაღებად და თავად საცდელი ბალანსის შედგენაც კი. ასეთ შემთხვევაში, ამოსავალ ინფორმაციად გამოყენებული იქნება საცდელი ბალანსი, რომლის საფუძველზეც პრაქტიკოსს შეუძლია ფინანსური ინფორმაციის კომპილირება, რაც წინამდებარე დასს-ის შესაბამისად შესრულებული კომპილაციური გარიგების საგანია. ასე ხშირად ხდება მცირე სამეურნეო სუბიექტებში, რომლებსაც არ გააჩნიათ ბუღალტრული აღრიცხვის კარგად ორგანიზებული სისტემები, ან ისეთ სამეურნეო სუბიექტში, რომლებიც ამჯობინებენ ბუღალტრული აღრიცხვის მონაცემების მომზადების ფუნქციების გადაცემას გარე მომსახურე ორგანიზაციაზე. ეს სტანდარტი არ ვრცელდება იმ დამატებით სამუშაოებზე, რომლებიც შეიძლება პრაქტიკოსმა შეასრულოს ხელმძღვანელობისთვის სხვა საკითხებში დასახმარებლად, სამეურნეო სუბიექტის ფინანსური ანგარიშგების კომპილაციამდე.

ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის საფუძვლები (იხ. მე-10 პუნქტი)

გ16. ფინანსური ინფორმაცია შეიძლება მომზადდეს ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის ისეთი საფუძვლების შესაბამისად, რომელიც განკუთვნილია:

- მომხმარებელთა ფართო წრეების საერთო/ტიპური მოთხოვნილებების დასაკმაყოფილებლად ფინანსურ ინფორმაციაზე (ანუ „საერთო დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის საფუძვლები“); ან
- გარკვეული მომხმარებლების მოთხოვნილებების დასაკმაყოფილებლად ფინანსურ ინფორმაციაზე (ანუ „სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის საფუძვლები“).

ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის სათანადო საფუძვლების მოთხოვნები ადგენს ფინანსური ინფორმაციის ფორმასა და შინაარსს. ზოგ შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის საფუძვლებს შეიძლება ეწოდებოდეს „ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პრინციპი“.

გ17. საერთო დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის საყოველთაოდ გავრცელებულ საფუძვლების მაგალითებია:

- ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტები (ფასს) და დადგენილი ეროვნული ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტები, რომლებიც გამოიყენება საფონდო ბირჟაზე კოტირებული სამეურნეო სუბიექტებისთვის;
- მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი და მცირე და საშუალო საწარმოთათვის დადგენილი ეროვნული ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტები.

გ18. ქვემოთ განხილულია სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის საფუძვლების მაგალითები, რომლებიც გამოიყენება ფინანსური ინფორმაციის მოსამზადებლად კონკრეტული მიზნებისთვის:

- ბუღალტრული აღრიცხვის საგადასახადო პრინციპები, რომლებიც ამა თუ იმ იურისდიქციაში გამოიყენება ფინანსური ინფორმაციის მოსამზადებლად საგადასახადო კანონმდებლობის მოთხოვნებით გათვალისწინებული ვალდებულებების შესრულების მიზნით;
- სამეურნეო სუბიექტებისთვის, რომლებიც ვალდებული არ არიან, რომ ფინანსური ანგარიშგება ფინანსური ანგარიშგების წარდგენისთვის დადგენილი საფუძვლების შესაბამისად მოამზადონ:
 - კონკრეტული სამეურნეო სუბიექტის ფინანსური ინფორმაციის მოსამზადებლად გამოსაყენებელი ბუღალტრული აღრიცხვის ძირითადი პრინციპები, რომლებიც შესაფერისია ფინანსური ინფორმაციის სავარაუდო მომხმარებლებისა და სამეურნეო სუბიექტის კონკრეტული გარემოებების (მაგალითად, ბუღალტრული აღრიცხვის საკასო მეთოდის გამოყენება ცალკეულ დარიცხვებთან მიმართებით, როგორცაა მოთხოვნები და მიწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოშობილი ვალდებულებები, რომლის საფუძველზეც მზადდება ბალანსი და მოგებისა და ზარალის ანგარიშგება; ან ფინანსური ანგარიშგების წარდგენისთვის დადგენილი საფუძვლების გამოყენება ადაპტირებული სახით, ფინანსური ინფორმაციის მოსამზადებლად კონკრეტული მიზნებისთვის);
 - ბუღალტრული აღრიცხვის საკასო მეთოდი, რომლის გამოყენებითაც მზადდება ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება (მაგალითად, შემოსული და გასული ფულადი სახსრების დადებითი სხვაობის გასანაწილებლად საიჯარო ქონების მესაკუთრეებზე, ან ვთქვათ, კლუბის მცირე სალაროს სახსრების (ნაღდი ფულის) მოძრაობის ბუღალტრულად ასახვისთვის).

ეთიკური მოთხოვნები (იხ. 21-ე პუნქტი)

გ19. ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესსს) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის „ა“ ნაწილი ადგენს პროფესიული ეთიკის ძირითად პრინციპებს, რომლებიც უნდა დაიცვან პრაქტიკოსებმა, ასევე კონცეპტუალურ საფუძვლებს/მიდგომას ამ პრინციპების გამოსაყენებლად. ეს ძირითადი პრინციპებია:

- ა) პატიოსნება,
- ბ) ობიექტურობა,
- გ) პროფესიული კომპეტენცია და სათანადო გულისხმიერება,
- დ) კონფიდენციალობა და
- ე) პროფესიული ქცევა.

კოდექსის „ბ“ ნაწილში თვალსაჩინოდ არის ნაჩვენები, როგორ გამოიყენება კონცეპტუალური მიდგომა ამა თუ იმ სიტუაციაში. ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის მოთხოვნების შესასრულებლად აუცილებელია, გამოვლინდეს პრაქტიკოსის მიერ შესაბამისი ეთიკის ნორმების დარღვევის რისკები/საფრთხეები და გატარდეს სათანადო ზომები.

ეთიკური მოსაზრებები, რომლებიც ეხება პრაქტიკოსის სახელის ასოცირებას ამა თუ იმ ინფორმაციასთან (იხ. პუნქტები 21-ე, 24(ა)-(დ))

გ20. ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს ეთიკის კოდექსის⁵ შესაბამისად, პროფესიონალი ბუღალტერი შეგნებულად არ უნდა იყოს დაკავშირებული ანგარიშებთან, საგადასახადო დეკლარაციებთან, ცნობებთან ან სხვა ინფორმაციასთან, თუ დარწმუნებულია, რომ ეს ინფორმაცია:

- ა) შეიცავს არსებითად მცდარ ან მაცთუნებელ განცხადებას;
- ბ) შეიცავს უსაფუძვლო განცხადებებს ან დაუსაბუთებელ ინფორმაციას; ან
- გ) გამოტოვებულია ან ბუნდოვნად არის წარმოდგენილი ისეთი საჭირო ინფორმაცია, რომლის გამოტოვება ან გაუგებრობა მკითხველს შეცდომაში შეიყვანს.

თუ პროფესიონალი ბუღალტრისთვის ცნობილი გახდება, რომ დაკავშირებული იყო ამგვარ ინფორმაციასთან, ბესსს-ის კოდექსის თანახმად, ის ვალდებულია, მიიღოს სათანადო ზომები იმის უზრუნველსაყოფად, რომ მისი სახელი აღარ იყოს დაკავშირებული მოცემულ ინფორმაციასთან.

დამოუკიდებლობა (იხ. პუნქტები 17(ზ) და 21-ე)

გ21. მიუხედავად იმისა, რომ ბესსს-ის კოდექსის „ბ“ ნაწილის განყოფილებები 290 - „*დამოუკიდებლობა - აუდიტი და მიმოხილვის გარიგებები*“ და 291 - „*დამოუკიდებლობა - სხვა მარწმუნებელი გარიგებები*“ არ ეხება კომპილაციურ გარიგებებს, შეიძლება ეროვნული ეთიკის კოდექსები, ან კანონმდებლობა ადგენდეს დამოუკიდებლობასთან დაკავშირებულ მოთხოვნებს, ან ამ საკითხთან დაკავშირებით ინფორმაციის გამჟღავნების წესებს.

პროფესიული განსჯა (იხ. პუნქტები 22-ე და 24(ე)(iii))

გ22. პროფესიულ განსჯას ფუნდამენტური მნიშვნელობა აქვს კომპილაციური გარიგების სათანადო დონეზე შესრულებისთვის. მისი ამგვარი მნიშვნელობა იმითია განპირობებული, რომ სათანადო ეთიკური მოთხოვნებისა და წინამდებარე დასს-ის მოთხოვნების ინტერპრეტაცია, ასევე კომპილაციური გარიგების შესრულების დროს დასაბუთებული გადაწყვეტილებების მიღების აუცილებლობა გულისხმობს სათანადო პროფესიული ცოდნისა და გამოცდილების გამოყენებას, მოცემული გარიგების კონკრეტულ ფაქტებსა და გარემოებებთან მიმართებით. კერძოდ, პროფესიული განსჯა აუცილებელია სამეურნეო სუბიექტის ხელმძღვანელობისთვის დახმარების აღმოჩენის პროცესში ისეთი გადაწყვეტილებების მიღებაში, რომლებიც ეხება:

- ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის იმ საფუძვლების მისაღებლობას, რომელიც გამოყენებული უნდა იყოს სამეურნეო სუბიექტის ფინანსური ინფორმაციის მოსამზადებლად და წარსადგენად, ფინანსური ინფორმაციის სავარაუდო გამოყენების მიზნისა და მისი სავარაუდო მომხმარებლების მოთხოვნილებების გათვალისწინებით;

⁵. ბესსს-ის კოდექსი, ნაწილი „ა“, პუნქტი 110.2

- ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის სათანადო საფუძვლების გამოყენებას, მათ შორის:
 - შესაბამისი სააღრიცხვო პოლიტიკის შერჩევას ზემოაღნიშნული საფუძვლების მოთხოვნების შესაბამისად;
 - სააღრიცხვო შეფასებების გამოთვლას, რომლებიც აუცილებელია ფინანსური ინფორმაციის მოსამზადებლად და წარსადგენად ამ საფუძვლების მიხედვით; და
 - ფინანსური ინფორმაციის მომზადებასა და წარდგენას ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის სათანადო საფუძვლების შესაბამისად.

პრაქტიკოსი ხელმძღვანელობას ყოველთვის მხოლოდ იმ პირობით ეხმარება, რომ ხელმძღვანელობას, ან, როდესაც შესაფერისია, მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს ესმით ფინანსური ინფორმაციაში განსახიერებული მნიშვნელოვანი განსჯისა და მიღებული გადაწყვეტილებების არსი და თავის თავზე იღებენ პასუხისმგებლობას საკუთარ განსჯასა და მიღებულ გადაწყვეტილებებზე.

- გ23. პროფესიული განსჯა გულისხმობს შესაბამისი პრაქტიკული მომზადების, ცოდნისა და გამოცდილების გამოყენებას, დასაბუთებული გადაწყვეტილებების მიღებისას კომპილაციურ გარიგებასთან დაკავშირებული კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი სამოქმედო კურსის შესახებ, წინამდებარე დასს-ის, ბუღალტრული აღრიცხვისა და ეთიკის სტანდარტების კონტექსტში.
- გ24. ნებისმიერ გარიგებაში განხორციელებული პროფესიული განსჯა ეყრდნობა იმ ფაქტებსა და გარემოებებს, რომლებიც პრაქტიკოსისთვის ცნობილი იყო გარიგების შედეგების მიხედვით პრაქტიკოსის მიერ შედგენილი ანგარიშის თარიღის მდგომარეობით, მათ შორის:
- ინფორმაციას, რომელიც პრაქტიკოსმა მიიღო სამეურნეო სუბიექტისთვის სხვა გარიგებების შესრულებისას, თუ ასეთი არსებობს (მაგალითად, საგადასახადო მომსახურების გაწევისას);
 - პრაქტიკოსის წარმოდგენას სამეურნეო სუბიექტის საქმიანობის, მათ შორის, მისი ბუღალტრული აღრიცხვის სისტემის შესახებ, ასევე ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის სათანადო საფუძვლების გამოყენების თაობაზე იმ დარგში, რომელშიც მოცემული სამეურნეო სუბიექტი საქმიანობს;
 - რა დონეზე საჭიროებს მოცემული ფინანსური ინფორმაციის მომზადება და წარდგენა ხელმძღვანელობის განსჯასა და გადაწყვეტილებების მიღებას.

ხარისხის კონტროლი ცალკეული გარიგების დონეზე (იხ. პუნქტი 23(ბ))

- გ25. გარიგების პარტნიორის ქმედებები და დავალებები, რომლებსაც ის ანაწილებს გარიგების გუნდის სხვა წევრებზე, იღებს რა პასუხისმგებლობას თითოეული გარიგების საერთო ხარისხზე, ხაზს უსვამს იმას, რამდენად მნიშვნელოვანია გარიგების მაღალ დონეზე შესრულებისთვის:
- ა) სამუშაოს შესრულება პროფესიული სტანდარტების, საკანონმდებლო და მარეგულირებელი მოთხოვნების შესაბამისად;
 - ბ) ფირმის ხარისხის კონტროლის პოლიტიკისა და პროცედურების დაცვა, საჭიროებისამებრ; და
 - გ) პრაქტიკოსის მიერ კომპილაციური გარიგების შესახებ ანგარიშის შედგენა წინამდებარე დასს-ის შესაბამისად;

ახალ დამკვეთთან ურთიერთობის დამყარება, ძველ დამკვეთებთან ურთიერთობის გაგრძელება და კონკრეტული კომპილაციური გარიგების შესრულებაზე დათანხმება ან გაგრძელება
(იხ. პუნქტი 23(ბ)(i))

- გ26. ხკს 1 მოთხოვნს, რომ ფირმამ მოიპოვოს ისეთი ინფორმაცია, რომელსაც აუცილებლად მიიჩნევს კონკრეტულ გარემოებებში ახალ დამკვეთთან გარიგების გაფორმებამდე, როდესაც გადაწყვეტილებას იღებს არსებული გარიგების გაგრძელების მიზანშეწონილობაზე და ასევე როდესაც იხილავს არსებულ დამკვეთთან ახალი გარიგების გაფორმების საკითხს. გარიგების პარტნიორს გადაწყვეტილების მიღებაში იმის თაობაზე, უნდა დაამყაროს თუ არა ახალ დამკვეთთან

ურთიერთობა, გააგრძელოს თუ არა არსებულ დამკვეთთან ურთიერთობა და შეასრულოს ან გააგრძელოს თუ არა კონკრეტული კომპილაციური გარიგება, შეიძლება დაეხმაროს ინფორმაცია სამეურნეო სუბიექტის ძირითადი მესაკუთრეების, მთავარი ხელმძღვანელი პერსონალისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირების პატიოსნების შესახებ. თუ გარიგების პარტნიორს გააჩნია საფუძველი, იმ დონეზე აეჭვებდეს ხელმძღვანელობის პატიოსნება, რომ ეს გავლენას მოახდენს გარიგების შესრულებაზე, შესაძლოა ამგვარ გარიგებაზე დათანხმება მიზანშეწონილი არ იყოს.

შესაფერისი ეთიკური ნორმების დაცვა გარიგების შესრულებისას (იხ. პუნქტი 23(ბ)(iii))

გ27. ხკსს 1-ში აღწერილია ფირმის ვალდებულებები ისეთი პოლიტიკისა და პროცედურების დანერგვასა და გამოყენებაზე, რომლებიც ფირმას უზრუნველყოფს დასაბუთებული რწმუნებით იმისა, რომ ფირმა და მისი თანამშრომლები იცავენ შესაფერისი ეთიკურ ნორმებს. წინამდებარე დასს განსაზღვრავს გარიგების პარტნიორის პასუხისმგებლობას იმასთან დაკავშირებით, რომ უზრუნველყოს გარიგების გუნდის წევრების მიერ შესაფერისი ეთიკური ნორმების დაცვა.

გარიგების შესრულებაზე დათანხმება და გარიგების გაგრძელება

ფინანსური ინფორმაციის გამოყენების სავარაუდო მიზნის დადგენა (იხ. პუნქტი 24(ა))

გ28. ფინანსური ინფორმაციის სავარაუდო გამოყენების მიზნის განსაზღვრა ხდება მოქმედი კანონმდებლობისა და სხვა დადგენილი შეთანხმებების საფუძველზე, რომლებიც ეხება სამეურნეო სუბიექტის ფინანსური ინფორმაციის წარდგენას, ასევე ფინანსურ ინფორმაციაზე სამეურნეო სუბიექტის იმ შიდა და გარე მხარეთა მოთხოვნილებების გათვალისწინებით, რომლებიც ამ ინფორმაციის სავარაუდო მომხმარებლები არიან. ამის მაგალითია ფინანსური ინფორმაცია, რომელიც სამეურნეო სუბიექტმა უნდა წარუდგინოს გარე მხარეებს გარკვეული ოპერაციების შესრულებასთან, ან დაფინანსებაზე გადაწყვეტილებების მიღებასთან დაკავშირებით, მაგალითად მომწოდებლებს, ბანკებს ან სხვა მხარეებს, ვინც სამეურნეო სუბიექტს აფინანსებს.

გ29. პრაქტიკოსის მიერ ფინანსური ინფორმაციის სავარაუდო გამოყენების მიზნის განსაზღვრა ასევე გულისხმობს ისეთი ფაქტორების შესახებ ნათელი წარმოდგენის შექმნას, როგორცაა, მაგალითად ხელმძღვანელობისა და, როდესაც შესაფერისია, მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირების განსაკუთრებული მიზანი (მიზნები), რომლებიც მიღწეულ უნდა იქნეს მოთხოვნილი კომპილაციური გარიგების შესრულების შედეგად. მაგალითად, დამფინანსებელმა ორგანიზაციამ შეიძლება მოითხოვოს პროფესიონალი ბუღალტრის მიერ კომპილირებული, სამეურნეო სუბიექტის ფინანსური ინფორმაციის წარდგენა მისი საქმიანობის ან ოპერაციების გარკვეული ასპექტების შესახებ ინფორმაციის მოპოვების მიზნით, რომელიც მომზადებული იქნება დადგენილი ფორმით, ასევე გრანტის გაცემის ან არსებული გრანტის გაგრძელების გადაწყვეტილების დასასაბუთებლად.

ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის სათანადო საფუძველების დადგენა (იხ. პუნქტები 17(ა) და 24(ბ))

გ30. ხელმძღვანელობის გადაწყვეტილება იმის თაობაზე, ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის რომელ საფუძველზე აირჩევს ფინანსური ინფორმაციის მოსამზადებლად, გამომდინარეობს ამ ინფორმაციის სავარაუდო გამოყენების მიზნიდან, რაც მითითებული იქნება გარიგების შეთანხმებულ პირობებში, ასევე შესაფერისი კანონისა თუ სხვა ნორმატიული აქტის მოთხოვნებიდან.

გ31. ქვემოთ განხილულია ისეთი ფაქტორების მაგალითები, რომლებიც იმაზე მიანიშნებს, რომ შეიძლება აუცილებელი იყოს ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის საფუძველების მიზანშეწონილობის განხილვა:

- სამეურნეო სუბიექტის ტიპი და მისი საქმიანობა ექვემდებარება თუ არა სახელმწიფო რეგულირებას; სამეურნეო სუბიექტი კომერციული ორგანიზაციაა, თუ სახელმწიფო სექტორის სამეურნეო სუბიექტი (სახელმწიფო დაწესებულება), ან არაკომერციული ორგანიზაცია;
- ფინანსური ინფორმაციის სავარაუდო გამოყენების მიზანი და მისი სავარაუდო მომხმარებლები. მაგალითად, ფინანსური ინფორმაცია შეიძლება განკუთვნილი იყოს მომხმარებელთა ფართო წრეებისთვის, ხელმძღვანელობისთვის ან გარე მომხმარებელთა გარკვეული ჯგუფისთვის, კონკრეტული მიზნებისთვის, რაც მითითებულია კომპილაციური გარიგების შეთანხმებულ პირობებში;

- ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის მოცემული საფუძვლების გამოყენება კანონმდებლობით არის დადგენილი, თუ განსაზღვრულია მესამე მხარესთან დადებული ხელშეკრულებით ან რაიმე სხვა ფორმის შეთანხმებით, თუ სამეურნეო სუბიექტმა თვითონ გადაწყვიტა ამის გაკეთება, სამეურნეო სუბიექტის კორპორაციული მართვის ან ანგარიშვალდებულების ნებაყოფლობითი ღონისძიებების ფარგლებში;
- ფინანსური ინფორმაციის ხასიათი და ფორმა, რომელიც უნდა მომზადდეს ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის სათანადო საფუძვლების შესაბამისად, მაგალითად ფინანსური ანგარიშგების სრული პაკეტი, ერთი ფინანსური ანგარიშგება, ან სხვა ფორმატით მომზადებული ფინანსური ინფორმაცია, რომელიც მხარეებს შორის შეთანხმებულია ხელშეკრულებით ან სხვა ფორმის შეთანხმებით.

განსახილველი ფაქტორები, როდესაც ფინანსური ინფორმაცია განკუთვნილია კონკრეტული მიზნით გამოსაყენებლად (იხ. პუნქტი 24(ა)-(ბ))

გ32. გარიგების დამკვეთი მხარე, საზოგადოდ, სავარაუდო მომხმარებლებთან ათანხმებს იმ ფინანსური ინფორმაციის ხასიათსა და ფორმას, რომელიც განკუთვნილია კონკრეტული მიზნით გამოსაყენებლად, რაც განსაზღვრული იქნება, მაგალითად შესაბამის ხელშეკრულებაში, წარსადგენ ფინანსურ ანგარიშგებასთან დაკავშირებულ დებულებებში, ან გრანტის გაცემის შეთანხმებაში, ან სამეურნეო სუბიექტის ოპერაციების ან საქმიანობის დასაბუთების მიზნებისთვის წარსადგენ ფინანსურ ინფორმაციასთან დაკავშირებულ დოკუმენტში. შესაბამისი ხელშეკრულება შეიძლება ითვალისწინებდეს ფინანსური ანგარიშგების წარდგენისთვის დადგენილი საფუძვლების გამოყენებას, როგორცაა ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის საერთო დანიშნულების საფუძვლები, რომელიც დადგენილია სათანადო უფლებამოსილი ან აღიარებული დამოუკიდებელი ორგანიზაციის მიერ, ან კანონმდებლობით. მეორე მხრივ, ხელშეკრულების მხარეები შეიძლება შეთანხმდნენ საერთო დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის საფუძვლების გამოყენებაზე, რომელიც მოდიფიცირებული ან ადაპტირებული იქნება მათი კონკრეტული მოთხოვნილებების გათვალისწინებით. ამ შემთხვევაში, გამოყენებული ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის სათანადო საფუძვლები კომპილირებულ ფინანსურ ინფორმაციასა და პრაქტიკოსის მიერ შედგენილ ანგარიშში შეიძლება მიეთითოს, როგორც ფინანსური ანგარიშგების წარსადგენად ხელშეკრულებით გათვალისწინებული დებულებები და არა ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის მოდიფიცირებული საფუძვლები. ასეთ შემთხვევებში, იმის მიუხედავად, თუ კომპილირებული ფინანსური ინფორმაცია უფრო ფართოდ გახდეს ხელმისაწვდომი, ამგვარი ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის საფუძვლები მაინც სპეციალური დანიშნულების საფუძვლები იქნება, პრაქტიკოსმა კი უნდა შეასრულოს წინამდებარე დასს-ის შესაფერისი საანგარიშგებო (ანგარიშის შედგენასთან დაკავშირებული) მოთხოვნები.

გ33. თუ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის სათანადო საფუძვლები სპეციალური დანიშნულების საფუძვლებია, მაშინ პრაქტიკოსმა, წინამდებარე დასს-ის თანახმად, გარიგების წერილში უნდა გაითვალისწინოს ნებისმიერი შეზღუდვა, რომელიც დაკავშირებულია ფინანსური ინფორმაციის სავარაუდო გამოყენებასთან ან გავრცელებასთან და პრაქტიკოსის ანგარიშში მიუთითოს, რომ ეს ფინანსური ინფორმაცია მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის სპეციალური დანიშნულების საფუძვლების მიხედვით და ამიტომ შეიძლება არ გამოდგეს სხვა მიზნებისთვის.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა (იხ. პუნქტი 24(ე))

გ34. წინამდებარე დასს-ის თანახმად, პრაქტიკოსმა, სანამ დაეთანხმება კომპილაციური გარიგების შესრულებას, წინასწარ უნდა შეათანხმოს ხელმძღვანელობასთან, ან, როდესაც შესაფერისია, მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებთან, რომ ხელმძღვანელობა არის პასუხისმგებელი როგორც ფინანსურ ინფორმაციაზე, ასევე კომპილაციურ გარიგებაზე. მცირე სამეურნეო სუბიექტებში ხელმძღვანელობა, ან როდესაც შესაფერისია, მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები შეიძლება არ იყვნენ საკმარისად ინფორმირებულები ამგვარი პასუხისმგებლობის შესახებ, მათ შორის, რომელსაც ითვალისწინებს კანონმდებლობა. იმისთვის, რომ ხელმძღვანელობისგან გაცნობიერებული თანხმობა მოიპოვოს, პრაქტიკოსს შეიძლება დასჭირდეს ამ პასუხისმგებლობის განხილვა ხელმძღვანელობასთან წინასწარ, მისგან თანხმობის მისაღებად ამ საკითხზე.

გ35. თუ ხელმძღვანელობა არ აღიარებს თავის პასუხისმგებლობას კომპილაციურ გარიგებასთან მიმართებით, პრაქტიკოსს ამგვარი გარიგების შესრულების უფლება არა აქვს და არ უნდა დაეთანხმოს მის შესრულებას, თუ ამის გაკეთებას კანონმდებლობა არ ავალდებულებს. იმ შემთხვევაში, თუკი პრაქტიკოსი მაინც ვალდებულია, დაეთანხმოს ამგვარ კომპილაციური გარიგებას, მას შეიძლება დასჭირდეს ხელმძღვანელობის ინფორმირება ზემოაღნიშნული საკითხების მნიშვნელობისა და გარიგებაზე ამ სიტუაციის გავლენის შესახებ.

გ36. პრაქტიკოსს უფლება აქვს, ენდოს ხელმძღვანელობას, რომ ის დროულად მიაწვდის კომპილაციური გარიგების შესასრულებლად აუცილებელ ყველანაირ, სწორ და სრულყოფილ ინფორმაციას. გარიგების მიზნებისთვის ხელმძღვანელობის მიერ ინფორმაციის მიწოდება შეიძლება სხვადასხვა ფორმით განხორციელდეს, გარიგების კონკრეტული პირობებისა და მიხედვით. საზოგადოდ, ეს ინფორმაცია შეიძლება იყოს ბუღალტრული აღრიცხვის მონაცემები, დოკუმენტები, განმარტებები და სხვა ინფორმაცია, რომელიც აუცილებელია ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის სათანადო საფუძვლების შესაბამისად ფინანსური ინფორმაციის კომპილაციისთვის. ხელმძღვანელობის მიერ მიწოდებული ინფორმაცია შეიძლება მოიცავდეს, მაგალითად ინფორმაციას ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული დაშვებების, ხელმძღვანელობის განზრახვისა და გეგმების შესახებ, რომლის საფუძველზეც გამოითვლება ფინანსური ინფორმაციის კომპილაციისთვის საჭირო სააღრიცხვო შეფასებები, ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის სათანადო საფუძვლების შესაბამისად.

გარიგების წერილი ან სხვა ფორმის წერილობითი შეთანხმება (იხ. 25-ე პუნქტი)

გ37. ყველა მხარე - ხელმძღვანელობაც, გარიგების დამკვეთიც (როდესაც დამკვეთი არ არის ხელმძღვანელობა) და პრაქტიკოსიც დაინტერესებულია, რომ პრაქტიკოსმა გარიგების წერილი ხელმძღვანელობას და, როდესაც შესაფერისია, დამქირავებელ მხარეს/დამკვეთს გაუგზავნოს კომპილაციური გარიგების შესრულების დაწყებამდე, რათა თავიდან იქნეს აცილებული კომპილაციურ გარიგებასთან დაკავშირებული ყოველგვარი გაუგებრობა. გარიგების წერილი ადასტურებს იმ ფაქტს, რომ პრაქტიკოსი ეთანხმება გარიგების შესრულებას, ასევე გარიგებასთან დაკავშირებულ ისეთ ასპექტებს, როგორიცაა:

- გარიგების მიზნები და მასშტაბი, მათ შორის ის ფაქტი, რომ ორივე მხარე აცნობიერებს, რომ ეს არ არის ისეთი გარიგება, რომელიც რწმუნებას უზრუნველყოფს;
- ფინანსური ინფორმაციის სავარაუდო გამოყენება და გავრცელება, ასევე ნებისმიერი შეზღუდვა, რომელიც დაკავშირებულია ამ ინფორმაციის გამოყენებასა და გავრცელებასთან (თუ ასეთი არსებობს);
- ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა კომპილაციურ გარიგებასთან მიმართებით;
- პრაქტიკოსის პასუხისმგებლობის საზღვრები, მათ შორის ის ფაქტი, რომ პრაქტიკოსი არ გამოხატავს აუდიტორულ მოსაზრებას, ან მიმოხილვის დასკვნას აუდიტის ან მიმოხილვის გარიგების შედეგების მიხედვით;
- ანგარიშის ფორმასა და შინაარსს, რომელიც უნდა შეადგინოს პრაქტიკოსმა.

გარიგების წერილის ფორმა და შინაარსი

გ38. ცალკეულ შემთხვევებში, გარიგების პირობების შესახებ შედგენილი წერილების ფორმა და შინაარსი სხვადასხვანაირი იქნება. იმ საკითხების გარდა, რომლებიც აუცილებლად უნდა აისახოს ამ წერილში წინამდებარე დასს-ის შესაბამისად, გარიგების წერილში შეიძლება მითითებული იყოს, მაგალითად:

- შეთანხმება, რომელიც ეხება სხვა პრაქტიკოსებისა და ექსპერტების მონაწილეობას კომპილაციური გარიგების ზოგიერთ ასპექტში;
- შეთანხმება, რომელიც საჭიროა წინამორბედ პრაქტიკოსთან ურთიერთობისთვის, თუ პრაქტიკოსი პირველად ასრულებს ამ გარიგებას მოცემული სამეურნეო სუბიექტისთვის;
- იმის შესაძლებლობას, რომ ხელმძღვანელობას და, სადაც შესაფერისია, მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს პრაქტიკოსმა, გარიგების შესრულების პროცესში, შეიძლება მოსთხო-

ვოს გარკვეული ინფორმაციის ან ზეპირად მიცემული განმარტებების წერილობით დადასტურება;

- კომპილაციური გარიგების მიზნებისთვის გამოყენებული ინფორმაციის საკუთრების უფლება, ამასთან მოქმედი კანონმდებლობის მოთხოვნების შესაბამისად გამიჯნული იქნება სამეურნეო სუბიექტის დოკუმენტები და ინფორმაცია, რომელიც პრაქტიკოსს მიეწოდა გარიგების შესრულების მიზნებისთვის და, მეორე მხრივ, პრაქტიკოსის მიერ შედგენილი გარიგების სამუშაო დოკუმენტაცია;
- თხოვნა ხელმძღვანელობისა და დამკვეთის (თუ დამკვეთი ხელმძღვანელობა არ არის) მიმართ, რომ გარიგების წერილის მიღება და გარიგების პირობებზე თანხმობა ხელმოწერით დაადასტუროს.
- გარიგების წერილის ნიმუში

გ39. კომპილაციური გარიგებისთვის შედგენილი წერილის ნიმუში მოცემულია წინამდებარე დასს-ის 1-ელ დანართში.

განმეორებითი გარიგებები (იხ. 26-ე პუნქტი)

გ40. პრაქტიკოსს უფლება აქვს გადაწყვიტოს, რომ ყოველ პერიოდში არ გაგზავნოს ახალი გარიგების წერილი ან სხვა ფორმის წერილობითი შეთანხმება. თუმცა, შემდეგი ფაქტორები შეიძლება იმაზე მიანიშნებდეს, რომ აუცილებელია კომპილაციური გარიგების პირობების გადახედვა ან სამეურნეო სუბიექტის ხელმძღვანელობის ან გარიგების დამკვეთისთვის (თუ ხელმძღვანელობა არ არის დამკვეთი) არსებული პირობების შეხსენება:

- ნებისმიერი მინიშნება იმაზე, რომ ხელმძღვანელობას ან დამკვეთს (როდესაც შესაფერისია) მცდარად აქვს გაგებული გარიგების მიზანი და მასშტაბი;
- გარიგების პირობების ნებისმიერი ცვლილება ან ნებისმიერი დამატებითი პირობები;
- სამეურნეო სუბიექტის უმაღლეს ხელმძღვანელობაში ბოლო დროს მომხდარი ცვლილება;
- სამეურნეო სუბიექტის საკუთრების სტრუქტურაში მომხდარი მნიშვნელოვანი ცვლილება;
- სამეურნეო სუბიექტის საქმიანობის ხასიათში ან სიდიდეში მომხდარი მნიშვნელოვანი ცვლილება;
- საკანონმდებლო ან მარეგულირებელ მოთხოვნებში შეტანილი ცვლილება;
- ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის საფუძვლებში შეტანილი ცვლილება;

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირების ინფორმირება
(იხ. 27-ე პუნქტი)

გ41. ინფორმირებისთვის შესაფერისი დრო განსხვავებული იქნება ცალკეული გარიგებისთვის შესაფერისი კონკრეტული გარემოებებისა და მიხედვით. შესაფერისი გარემოებებში იგულისხმება კონკრეტული საკითხის მნიშვნელობა და ხასიათი, ასევე ის ზომები, რომლებსაც მოსალოდნელია, რომ გაატარებენ ხელმძღვანელობა ან მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები. მაგალითად, შეიძლება მიზანშეწონილი იყოს, პრაქტიკოსმა პირველივე შესაძლებლობისთანავე აცნობოს იმ მნიშვნელოვანი სირთულეების შესახებ, რომელსაც წააწყდა გარიგების შესრულებისას, თუ ხელმძღვანელობა ან მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები შეძლებენ პრაქტიკოსის დახმარებას აღნიშნული სირთულის გადალახვაში.

გარიგების შესრულება

პრაქტიკოსის ინფორმირებულობა (იხ. 28-ე პუნქტი)

გ42. სამეურნეო სუბიექტის საქმიანობისა და ოპერაციების, მათ შორის სამეურნეო სუბიექტის ბუღალტრული აღრიცხვის სისტემისა და ბუღალტრული ჩანაწერების შესწავლა პერმანენტული პროცესია და გრძელდება კომპილაციური გარიგების შესრულების მთელი პერიოდის განმავლობაში. პრაქტიკოსის მიერ მიღწეული ინფორმირებულობის დონე განსაზღვრავს იმ ჩარჩოებს, რომლის ფარგლებშიც პრაქტიკოსი იყენებს პროფესიულ განსჯას ფინანსური ინფორმაციის კომპილაციის პროცესში.

- გ43. პრაქტიკოსის მიერ სამეურნეო სუბიექტის საქმიანობისა და ოპერაციების შესწავლით მიღწეული ინფორმირებულობის დონე, ნებისმიერ შემთხვევაში, ხელმძღვანელობის ინფორმირებულობის დონეზე ნაკლებია. პრაქტიკოსს ინფორმირებულობის ისეთი დონის მიღწევა მოეთხოვება, რაც საკმარისი იქნება იმისთვის, რომ შეძლოს ფინანსური ინფორმაციის კომპილირება გარიგების პირობების შესაბამისად.
- გ44. ქვემოთ განხილულია ისეთი საკითხების მაგალითები, რომელთა შესახებაც პრაქტიკოსმა ნათელი წარმოდგენა უნდა შეიქმნას სამეურნეო სუბიექტის საქმიანობისა და მისი ოპერაციების შესწავლის პროცესში:
- სამეურნეო სუბიექტის სიდიდე, მისი ოპერაციების მოცულობა და მათი სტრუქტურის სირთულე;
 - ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის სათანადო საფუძვლების მოთხოვნების სირთულე;
 - სამეურნეო სუბიექტის ფინანსურ ანგარიშგებასთან დაკავშირებული ვალდებულებები ან მოთხოვნები, რომლებიც შეიძლება დადგენილი იყოს მოქმედი კანონმდებლობით, მესამე მხარესთან დადებული ხელშეკრულების დებულებებით ან სხვა ფორმის შეთანხმებით, ან ფინანსურ ანგარიშგებასთან დაკავშირებული ნებაყოფლობითი შეთანხმებებით;
 - სამეურნეო სუბიექტის ხელმძღვანელობისა და კორპორაციული მართვის სტრუქტურის განვითარების დონე, რომელიც ეხება სამეურნეო სუბიექტის იმ ბუღალტრული ჩანაწერებისა და ფინანსური ანგარიშგების სისტემების მართვასა და ზედამხედველობას, რომლებიც გამოიყენება სამეურნეო სუბიექტის ფინანსური ინფორმაციის მოსამზადებლად;
 - სამეურნეო სუბიექტის ფინანსური აღრიცხვისა და ანგარიშგების და შესაბამისი შიდა კონტროლის სისტემების განვითარებისა და სირთულის დონე;
 - სამეურნეო სუბიექტის აქტივების, ვალდებულებების, ამონაგებისა და ხარჯების სპეციფიკა.

ფინანსური ინფორმაციის კომპილაცია

მნიშვნელოვანი განსჯა (იხ. 30-ე პუნქტი)

გ45. ზოგიერთ კომპილაციურ გარიგებაში პრაქტიკოსი ხელმძღვანელობას არ ეხმარება მნიშვნელოვან განსჯასა და გადაწყვეტილებების მიღებაში. სხვა გარიგებებში შეიძლება პრაქტიკოსი ამგვარ სამუშაოსაც ასრულებდეს, მაგალითად ხელმძღვანელობას ეხმარებოდეს საჭირო სააღრიცხვო შეფასების გამოთვლაში, ან სააღრიცხვო პოლიტიკის შესაბამისი დებულებების განხილვაში. თუ პრაქტიკოსი ხელმძღვანელობას ამგვარ დახმარებას უწევს, აუცილებელია, რომ პრაქტიკოსმა ხელმძღვანელობასთან და, როდესაც შესაფერისია, მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებთან ერთად იმსჯელოს, რათა მათ გაიცნობიერონ ფინანსურ ინფორმაციაში განსახიერებული მნიშვნელოვანი განსჯისა და ამის შედეგად მიღებული გადაწყვეტილებების მნიშვნელობა და თავიანთი პასუხისმგებლობა ამგვარ განსჯაზე.

ფინანსური ინფორმაციის შესწავლა (იხ. 31-ე პუნქტი)

გ46. ფინანსური ინფორმაციის შესწავლა პრაქტიკოსს ეხმარება კომპილაციურ გარიგებასთან დაკავშირებული ეთიკური ვალდებულებების შესრულებაში.

ფინანსურ ინფორმაციაში ცვლილებების შეტანის წინადადება

ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის სათანადო საფუძვლების მითითება ან აღწერა (იხ. პუნქტი 34(ა))

გ47. გარკვეულ გარემოებებში, ფინანსური ანგარიშგების წარსადგენად შეიძლება გამოიყენებოდეს ფინანსური ანგარიშგების წარდგენისთვის სპეციალურად დადგენილი გარკვეული საფუძვლები, რომელიც მნიშვნელოვნად განსხვავდება ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის სათანადო საფუძვლებისგან. თუ კომპილირებულ ფინანსურ ინფორმაციაში გამოყენებული ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის საფუძვლების აღწერაში მითითებულია, რომ ფინანსური ინფორმაციის მოსამზადებლად გამოყენებული იყო ფინანსური ანგარიშგების წარდგენისთვის დადგენილი საფუძვლები, რომელიც მნიშვნელოვნად განსხვავდება ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის სათანადო საფუძვლებისგან, პრაქტიკოსს შეიძლება დასჭირდეს იმის გააზრება, ამგვარი

მინიშნება შეცდომაში ხომ არ შეიყვანს მკითხველს, მოცემული გარიგების კონკრეტულ გარემოებებში.

ცვლილება, რომელიც აუცილებელია იმისთვის, რომ ფინანსური ინფორმაცია არ შეიცავდეს არსებით უზუსტობას და არ იყოს შეცდომაში შემყვანი (იხ. პუნქტები 34(ბ)-(გ))

გ48. პრაქტიკოსი არსებითობის საკითხს განიხილავს ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის სათანადო საფუძვლების მოთხოვნების გათვალისწინებით. ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის ზოგიერთ საფუძვლებში არსებითობის ცნება განხილულია ფინანსური ინფორმაციის მომზადებისა და წარდგენის კონტექსტში. მართალია, ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის სხვადასხვა საფუძვლებში შეიძლება განსხვავებული მიდგომა გამოიყენებოდეს არსებითობის ცნების დახასიათებისთვის, მაგრამ, საზოგადოდ, ყველა მათგანში ახსნილია, რომ:

- უზუსტობები, მათ შორის გამოტოვებული ინფორმაცია, არსებითად მიიჩნევა, თუ, გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი ცალ-ცალკე ან ერთად აღებული გავლენას იქონიებს იმ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებსაც მომხმარებლები მიიღებენ ფინანსური ინფორმაციის საფუძველზე;
- არსებითობის საკითხის განსჯა ხორციელდება კონკრეტული გარემოებების გათვალისწინებით და მასზე გავლენას ახდენს უზუსტობის სიდიდე ან ხასიათი, ან ორივე ერთად; და
- იმ საკითხების განსჯა, რომლებიც არსებითია ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებისათვის, ეყრდნობა ფინანსურ ინფორმაციაზე მომხმარებლების, როგორც გარკვეული ჯგუფის, საერთო/ტიპური მოთხოვნილებების განხილვას. არსებითობის საკითხის განსჯისას არ გაითვალისწინება უზუსტობების შესაძლო გავლენა ინდივიდუალურ მომხმარებლებზე, რომელთა მოთხოვნილებები შეიძლება სრულიად განსხვავებული იყოს.

გ49. თუ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის სათანადო საფუძვლებში განხილულია ამგვარი ასპექტები, ეს პრაქტიკოსს უზრუნველყოფს უფლებამოსილების გარკვეული საზღვრებით/კრიტერიუმებით, რომელთა მიხედვითაც განსაზღვრავს არსებითობას, კომპილაციური გარიგების შესრულების მიზნებისთვის. თუ არსებითობის ცნება განხილული არ არის ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის სათანადო საფუძვლებში, პრაქტიკოსს არსებითობის საკითხის განსჯის საფუძველად შეუძლია წინა პუნქტში აღწერილი პრინციპების გამოყენება.

გ50. არსებითობის შესახებ პრაქტიკოსის მოსაზრებაზე გავლენას ახდენს ის ფაქტი, როგორ ესმის მას მომხმარებლების მოთხოვნილებები ფინანსურ ინფორმაციაზე. ამ თვალსაზრისით, გონივრულია, პრაქტიკოსმა იგულისხმოს, რომ მომხმარებლებს:

- აქვთ სათანადო ცოდნა ბიზნესის, ეკონომიკური საქმიანობისა და ბუღალტრული აღრიცხვის სფეროში და სურვილი, გულდასმით გამოიკვლიონ ფინანსური ინფორმაცია;
- ესმით, რომ ფინანსური ინფორმაცია მომზადებული და წარდგენილია არსებითობის დონეების გათვალისწინებით;
- გაცნობიერებული აქვთ თანხების მიახლოებითი სიდიდეების განსაზღვრისთვის დამახასიათებელი თანდაყოლილი განუსაზღვრელობა, ვინაიდან თანხის სიდიდის განსაზღვრა სააღრიცხვო შეფასებებს, მსჯელობას, გადაწყვეტილების მიღებასა და მომავალი მოვლენების განხილვას ეყრდნობა; და
- გონივრულ გადაწყვეტილებებს იღებენ ფინანსური ინფორმაციის საფუძველზე.

გ51. ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის სათანადო საფუძვლები შეიძლება ითვალისწინებდეს დაშვებას იმის თაობაზე, რომ ფინანსური ინფორმაცია მზადდება ფუნქციონირებადობის პრინციპის საფუძველზე. თუ პრაქტიკოსისთვის ცნობილი გახდება, რომ არსებითი განუსაზღვრელობა არსებობს სამეურნეო სუბიექტის უნართან დაკავშირებით, რომ იგი გააგრძელებს საქმიანობას, როგორც ფუნქციონირებადი საწარმო, პრაქტიკოსს შეუძლია დამკვეთს შესთავაზოს ფინანსური ინფორმაციის უფრო მიზანშეწონილად წარდგენა ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის სათანადო საფუძვლების შესაბამისად, ან უფრო შესაფერისი ინფორმაციის გამჟღავნება განმარტებით შენიშვნებში სამეურნეო სუბიექტის უნართან დაკავშირებით, საქმიანობა განაგრძოს, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ, რათა კომპილირებული ინფორმაცია შეესაბამებოდეს ფინანსური

ანგარიშგების წარდგენის სათანადო საფუძვლებს და ფინანსურმა ინფორმაციამ შეცდომაში არ შეიყვანოს სავარაუდო მომხმარებელი.

პირობები, რომლის დროსაც პრაქტიკოსი გარიგებიდან უნდა გამოვიდეს (იხ. პუნქტები 33-ე და 35-ე)

გ52. ისეთ ვითარებაში, როდესაც აუცილებელია გარიგებიდან გამოსვლა წინამდებარე დასს-ის მოთხოვნების შესაბამისად, სტანდარტით დადგენილი პრაქტიკოსის პასუხისმგებლობა, ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირების ინფორმირებაზე გარიგებიდან გამოსვლის მიზეზების შესახებ, პრაქტიკოსს იმის შესაძლებლობას აძლევს, რომ მათ აუხსნას პრაქტიკოსის ეთიკური ვალდებულებები.

დოკუმენტაცია (იხ. 38-ე პუნქტი)

გ53. წინამდებარე დასს-ით მოთხოვნილი დოკუმენტაციის მომზადება რამდენიმე მიზანს ემსახურება, მათ შორის, ქვემოთ ჩამოთვლილს:

- ისეთი საკითხების ასახვას დოკუმენტაციაში, რომლებიც მომავალშიც გამოდგება კომპილაციური გარიგებების შესრულებისას;
- გარიგების გუნდის ანგარიშვალდებულების უზრუნველყოფას შესრულებულ სამუშაოსთან მიმართებით, მათ შორის გარიგების დასრულების ფაქტის დაფიქსირებას.

გ54. გარდა ამისა, პრაქტიკოსმა შეიძლება გაითვალისწინოს დოკუმენტაციაში სამეურნეო სუბიექტის საცდელი ბალანსის ასლის, ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი მონაცემების მოკლე აღწერილობის ან სხვა ინფორმაციის ჩართვა, რომელიც კომპილაციური გარიგების შესრულებისას გამოიყენა.

გ55. იმის დასადგენად, დოკუმენტაციაში როგორ უნდა ასახოს პრაქტიკოსმა, კომპილირებული ფინანსური ინფორმაცია ედრება თუ არა ხელმძღვანელობის მიერ კომპილაციური გარიგების შესრულებასთან დაკავშირებით მიწოდებულ ბუღალტრული აღრიცხვის ამოსავალ მონაცემებს, დოკუმენტებს, ხელმძღვანელობის განმარტებებსა და სხვა ინფორმაციას, პრაქტიკოსს შეუძლია მაგალითად ცხრილის შედგენა, საიდანაც გამოჩნდება მთავარი წიგნის ანგარიშების ნაშთებსა და კომპილირებულ ფინანსურ ინფორმაციას შორის თანაფარდობა/შესაბამისობა, მათ შორის მაკორექტირებელი ბუღალტრული გატარებები, ან ფინანსურ ინფორმაციაში შესატანი სხვა ცვლილებები, რომლებიც პრაქტიკოსმა ხელმძღვანელობასთან შეთანხმდა გარიგების შესრულების პროცესში.

პრაქტიკოსის ანგარიში (იხ. მე-40 პუნქტი)

გ56. პრაქტიკოსის წერილობითი ანგარიში გულისხმობს ქაღალდზე ნაბეჭდი სახით წარმოდგენილ ანგარიშსაც და ელექტრონული ფორმით წარმოდგენილსაც.

გ57. თუ პრაქტიკოსისთვის ცნობილია, რომ კომპილირებული ფინანსური ინფორმაცია და პრაქტიკოსის ანგარიში ჩართული იქნება ისეთ დოკუმენტში, რომელიც სხვა ინფორმაციასაც მოიცავს, მაგალითად ფინანსურ ანგარიშს, პრაქტიკოსს შეუძლია საკითხის განხილვა იმის თაობაზე (თუ წარდგენის ფორმატი ამის საშუალებას იძლევა), უფრო მიზანშეწონილი იქნება თუ არა ანგარიშში იმ გვერდების ნომრების მითითება, სადაც განთავსებულია კომპილირებული ფინანსური ინფორმაცია. ამით მომხმარებლები უკეთ გაიგებენ, რომელ ფინანსურ ინფორმაციას ეხება პრაქტიკოსის ანგარიში.

პრაქტიკოსის ანგარიშის ადრესატები (იხ. პუნქტი 40(ბ))

გ58. შესაძლებელია, რომ ამა თუ იმ იურისდიქციაში კანონმდებლობა ადგენდეს, ვინ შეიძლება იყოს პრაქტიკოსის ანგარიშის ადრესატი. საზოგადოდ, პრაქტიკოსის ანგარიშის ადრესატია მხარე, რომელმაც გარიგების პირობების შესაბამისად, პრაქტიკოსი დაიქირავა გარიგების შესასრულებლად. როგორც წესი, დამკვეთი მხარე სამეურნეო სუბიექტის ხელმძღვანელობაა.

ფინანსური ინფორმაცია, რომელიც მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის სპეციალური დანიშნულების საფუძვლების შესაბამისად (იხ. პუნქტი 40(კ))

გ59. წინამდებარე დასს-ის შესაბამისად, თუ ფინანსური ინფორმაცია მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის სპეციალური დანიშნულების საფუძვლების მიხედვით, პრაქტიკოსი

ვალდებულია, თავის ანგარიშში სავარაუდო მომხმარებლების ყურადღება გაამახვილოს იმ ფაქტზე, რომ ფინანსური ინფორმაციის მოსამზადებლად გამოყენებულია სპეციალური დანიშნულების საფუძვლები და მიუთითოს, რომ, ამის გამო, მოცემული ფინანსური ინფორმაცია შეიძლება არ გამოდგეს სხვა მიზნებისთვის. პრაქტიკოსმა ამ განცხადებას შეიძლება დაუმატოს პუნქტი, რომელიც ზღუდავს პრაქტიკოსის ანგარიშის გამოყენებას ან გავრცელებას (ან გამოყენებასაც და გავრცელებასაც) მხოლოდ სავარაუდო მომხმარებლებით.

გ60. კონკრეტული მიზნისთვის მომზადებული ფინანსური ინფორმაციის მიღება სავარაუდო მომხმარებლების გარდა სხვა მხარეებსაც შეუძლიათ, რომლებმაც შეიძლება ეს ინფორმაცია გამოიყენონ სხვა მიზნებისთვის და არა იმ მიზნით, რისთვისაც მომზადდა ინფორმაცია. მაგალითად, მარეგულირებელ ორგანოს შეუძლია ზოგიერთ სამეურნეო სუბიექტს მოსთხოვს სპეციალური დანიშნულების საფუძვლების მიხედვით მომზადებული ფინანსური ანგარიშების წარდგენა და ასევე მისი გასაჯაროება. ფინანსური ანგარიშების ხელმისაწვდომობის არეალის გაფართოება სავარაუდო მომხმარებლების ფარგლებს გარეთ არ ნიშნავს იმას, რომ ამგვარი ფინანსური ანგარიშგება საერთო დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება გახდება. პრაქტიკოსის ანგარიშში ფინანსური ინფორმაციის მომზადების საფუძვლის მითითება (რაც სავალდებულოა, როგორც ზემოთ იყო აღნიშნული) იმისთვისაა გამიზნული, რომ ანგარიშის მკითხველების ყურადღება გაამახვილდეს იმ ფაქტზე, რომ ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია სპეციალური დანიშნულების საფუძვლების შესაბამისად და ამიტომ შეიძლება არ გამოდგეს სხვა მიზნებისთვის.

შეზღუდავს პრაქტიკოსის ანგარიშის გავრცელებასა და გამოყენებაზე

გ61. პრაქტიკოსმა შეიძლება მიზანშეწონილად მიიჩნიოს იმის მითითება, რომ მისი ანგარიში განკუთვნილია მხოლოდ ფინანსური ინფორმაციის გარკვეული სავარაუდო მომხმარებლებისთვის. ამა თუ იმ იურისდიქციის მოქმედი კანონმდებლობა ამ მიზნებისთვის შეიძლება ითვალისწინებდეს პრაქტიკოსის ანგარიშის გამოყენების ან გავრცელების შეზღუდვას (ან ორივეს) მხოლოდ სავარაუდო მომხმარებლებით.

კომპილაციური გარიგების დასრულება და პრაქტიკოსის ანგარიშის დათარიღება
(იხ. პუნქტები 37-ე, 38-ე და 41-ე)

გ62. კომპილაციური გარიგების დასრულებისას პრაქტიკოსმა მხედველობაში უნდა მიიღოს სამეურნეო სუბიექტის პროცედურები, რომლებიც განკუთვნილია ფინანსური ინფორმაციის დასამტკიცებლად ხელმძღვანელობის ან, როდესაც შესაფერისია, მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირების მიერ. ფინანსური ინფორმაციის ხასიათისა და მიზნის მიხედვით, შეიძლება სამეურნეო სუბიექტში დადგენილი იყოს დამტკიცების პროცედურები, რომლებიც უნდა დაიცვან ხელმძღვანელობამ და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელმა პირებმა, ან შეიძლება მოქმედი კანონმდებლობა ადგენდეს ამგვარ პროცედურებს სამეურნეო სუბიექტის ფინანსური ინფორმაციის ან ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და საბოლოო გაფორმებასთან/შეთანხმებასთან დაკავშირებით.

პრაქტიკოსის საილუსტრაციო ანგარიშების ნიმუშები (იხ. 40-ე პუნქტი)

გ63. წინამდებარე დასს-ის მე-2 დანართში მოცემულია პრაქტიკოსის მიერ კომპილაციური გარიგების შესახებ შედგენილი ანგარიშის ნიმუშები, რომლებიც მოიცავს სტანდარტით გათვალისწინებულ, პრაქტიკოსის ანგარიშის სავალდებულო ელემენტებს.

კომპილაციური გარიგების წერილის ნიმუში

ქვემოთ განხილულია კომპილაციური გარიგების წერილის ნიმუში, რომელშიც გათვალისწინებულია წინამდებარე დასს-ის მოთხოვნები და მითითებები. მოცემული წერილი არ არის სავალდებულო და ოფიციალური ნიმუში, არამედ მხოლოდ იმისთვისაა გამიზნული, რომ პრაქტიკოსებმა გამოიყენონ სახელმძღვანელოდ ამ სტანდარტში განხილული მოსაზრებების გასათვალისწინებლად. ასეთი წერილები უნდა იცვლებოდეს ცალკეული კომპილაციური გარიგებების მოთხოვნებისა და გარემოებების მიხედვით. წერილის ნიმუში შეეხება ფინანსური ანგარიშგების კომპილაციას ერთი საანგარიშგებო პერიოდისთვის და აუცილებელია მისი ადაპტირება (როგორ ეს აღწერილია წინამდებარე დასს-ში), თუკი პრაქტიკოსს განზრახული ექნება ან მოსალოდნელია მისი გამოყენება განმეორებითი კომპილაციური გარიგებისთვის. შეიძლება მიზანშეწონილი იყოს იურიდიული კონსულტაციის მიღება იმის დასადგენად, რამდენად შესაფერისია ესა თუ შეთავაზებული წერილი.

აქ წარმოდგენილი კომპილაციური გარიგების წერილი მომზადებულია შემდეგი დაშვებების გათვალისწინებით:

- ფინანსური ანგარიშგების კომპილაცია ხდება მხოლოდ და მხოლოდ იმ მიზნით, რომ კომპანიის (ABC კომპანია) ხელმძღვანელობამ გამოიყენოს და კომპილირებული ფინანსური ანგარიშგების გამოყენება შეზღუდულია ხელმძღვანელობით. ასევე შეზღუდულია პრაქტიკოსის ანგარიშის გავრცელება და გამოყენება ხელმძღვანელობით;
- კომპილირებული ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილი იქნება მხოლოდ 20X1 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ბალანსით¹ და იმ წლის მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებით, რომელიც დასრულდა აღნიშნული თარიღით, შესაბამისი შენიშვნების გარეშე. ხელმძღვანელობამ გადაწყვიტა, რომ ფინანსური ანგარიშგება მომზადებული იქნება დარიცხვის მეთოდით, როგორც აღწერილია.

ABC კომპანიის ხელმძღვანელობას¹

[*კომპილაციური გარიგების მიზანი და მასშტაბი*]

თქვენ მოგვმართეთ თხოვნით, რომ გაგიწიოთ შემდეგი სახის მომსახურება:

თქვენგან მიღებული ინფორმაციის საფუძველზე დაგეხმარებით ABC კომპანიის შემდეგი ფინანსური ანგარიშგებების მომზადებასა და წარდგენაში: ABC კომპანიის ბალანსი 20X1 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და იმ წლის მოგებისა და ზარალის ანგარიშგება, რომელიც დასრულდა აღნიშნული თარიღით, პირვანდელი ღირებულების მეთოდით, სადაც ასახული იქნება ყველა ფულადი ოპერაცია, სავაჭრო მოთხოვნა და მიწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოშობილი ვალდებულება, საექვო ვალების ანარიცხების გამოკლებით, საშუალო ღირებულების მეთოდით აღრიცხული მარაგი, მიმდინარე მოგების გადასახადები, რომლებიც გადასახდელია საანგარიშგებო თარიღისთვის, ასევე მნიშვნელოვანი გრძელვადიანი აქტივების კაპიტალიზაცია პირვანდელი ღირებულებით, რომელთა ამორტიზება ხდება წრფივი მეთოდით შეფასებული სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული არ იქნება განმარტებითი შენიშვნები, გარდა ერთი შენიშვნისა, სადაც ახსნილია ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პრინციპი, რომელიც მითითებულია წინამდებარე წერილში.

¹ წერილში მინიშნებები „თქვენ“, „ჩვენ“, „ხელმძღვანელობა“, „მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები“ და „პრაქტიკოსი“ უნდა გამოიყენოთ ან შეასწოროთ კონკრეტული გარემოებების შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების გამოყენების მიზანი მდგომარეობს მთელი წლის ფინანსური ინფორმაციის წარმოდგენაში, რომელიც გვიჩვენებს სამეურნეო სუბიექტის ფინანსურ მდგომარეობას საანგარიშგებო თარიღისთვის, ანუ 20X1 წლის 31 დეკემბრისთვის, ასევე იმ წლის ფინანსურ შედეგებს, რომელიც დასრულდა აღნიშნული თარიღით. ფინანსური ანგარიშგება განკუთვნილია მხოლოდ თქვენთვის და არ უნდა Y გადაეცეს სხვა პირებს.

ჩვენი პასუხისმგებლობა

კომპილაციური გარიგების შესრულება გულისხმობს ბუღალტრული აღრიცხვისა და ფინანსური ანგარიშგების სფეროში ჩვენი პროფესიული ცოდნისა და გამოცდილების გამოყენებას, თქვენთვის დახმარების აღმოსაჩენად ფინანსური ინფორმაციის მომზადებისა და წარდგენის საქმეში. ვინაიდან კომპილაციური გარიგება არ წარმოადგენს ისეთ მომსახურებას, რომელიც რწმუნებას უზრუნველყოფს, არ გვევალება თქვენ მიერ კომპილაციური გარიგების შესრულებასთან დაკავშირებით ჩვენთვის მოწოდებული ინფორმაციის სისწორის ან სისრულის შემოწმება და დადასტურება, ან რაიმე სხვა პროცედურების ჩატარება ჩვენი აუდიტორული მოსაზრების ან მიმოხილვის დასკვნის წარმოდგენის მიზნით. შესაბამისად, ჩვენ არ გამოვთქვამთ აუდიტორულ მოსაზრებას, არც მიმოხილვის დასკვნას წარმოგიდგენთ იმის შესახებ, ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია თუ არა თქვენს მიერ მითითებული პრინციპის საფუძველზე, რომელიც აღწერილია ზემოთ.

ჩვენ კომპილაციურ გარიგებას შევასრულებთ დაკავშირებული მომსახურების საერთაშორისო სტანდარტის (დასს) 4410 (გადასინჯული) – „კომპილაციური გარიგებები“ - შესაბამისად. დასს 4410 (გადასინჯული) მოითხოვს, რომ გარიგების შესრულების დროს დავიცვათ შესაფერისი ეთიკური ნორმები, მათ შორის პატიოსნების, ობიექტურობის, პროფესიული კომპეტენციისა და სათანადო გულისხმიერების პრინციპები. ამისათვის გვევალება ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის მოთხოვნების შესრულება.

თქვენი პასუხისმგებლობა

კომპილაციური გარიგება შესრულდება იმის საფუძველზე, რომ თქვენ აღიარებთ და გესმით ჩვენი როლი და ფუნქციები კომპილაციურ გარიგებაში, რაც გამოიხატება თქვენთვის დახმარების გაწევაში ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და წარდგენაში ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის იმ საფუძვლების შესაბამისად, რომელიც თქვენ გაქვთ შეთანხმებული და დამტკიცებული. აქედან გამომდინარე, მთლიანად თქვენ გეკისრებათ პასუხისმგებლობა ქვემოთ ჩამოთვლილ ასპექტებზე, რაც აუცილებელი წინაპირობაა იმისა, რომ ჩვენ კომპილაციური გარიგება შევასრულოთ დასს 4410 (გადასინჯული) მოთხოვნების შესაბამისად:

- ა) პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე და მის მომზადებასა და წარდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის ისეთი საფუძვლების შესაბამისად, რომელიც მისაღები იქნება ფინანსური ანგარიშგების სავარაუდო გამოყენების მიზნისა და სავარაუდო მომხმარებლების მოთხოვნილებების გათვალისწინებით;
- ბ) პასუხისმგებლობა ბუღალტრული აღრიცხვის მონაცემების, დოკუმენტების, განმარტებებისა და სხვა ინფორმაციის სისწორესა და სისრულეზე, რომელსაც მოგვაწვდით ფინანსური ანგარიშგების კომპილაციის მიზნებისთვის;
- გ) პასუხისმგებლობა გარკვეული საკითხების განსჯასა და მიღებულ გადაწყვეტილებებზე, რაც აუცილებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენისთვის, მათ შორის ისეთზეც, რაშიც შეიძლება ჩვენ გაგიწიოთ დახმარება კომპილაციური გარიგების შესრულების პროცესში.

ჩვენი ანგარიში ფინანსური ინფორმაციის კომპილაციაზე

მოცემული გარიგების შესრულების ფარგლებში, ჩვენ წარმოგიდგენთ ანგარიშს, რომელიც დაერთვება ჩვენ მიერ შედგენილ ფინანსურ ანგარიშგებას და სადაც მითითებული იქნება ჩვენს მიერ შედგენილი ფინანსური ანგარიშგება და ჩვენ მიერ შესრულებული სამუშაო მოცემულ კომპილაციურ გარიგებაში [იხ. დანართი]. გარდა ამისა, ანგარიშში აღნიშნული იქნება, რომ ფინანსური ანგარიშგების გამოყენება შეზღუდულია მხოლოდ იმ მიზნით, რომელიც მითითებულია წინამდებარე კომპილაციური გარიგების წერილში; ასევე შეზღუდულია ფინანსური ინფორმაციის კომპილაციაზე შედგენილი ჩვენი ანგარიშის

კომპილაციური გარიგებები

გამოყენება და გავრცელება - ჩვენი ანგარიში განკუთვნილია მხოლოდ თქვენთვის, როგორც ABC კომპანიის ხელმძღვანელობისთვის.

გთხოვთ ხელი მოაწეროთ წერილს და დაგვიბრუნოთ თანდართული ასლი იმის დასტურად, რომ აღიარებთ და ეთანხმებით ჩვენი გარიგების პირობებს, რომლებიც ეხება წერილში აღწერილი ფინანსური ანგარიშგების კომპილაციას, მათ შორის მასთან დაკავშირებულ ჩვენს პასუხისმგებლობებს.

[სხვა შესაფერისი ინფორმაცია]

[ჩართეთ სხვა ინფორმაცია, მათ შორის, ინფორმაცია მომსახურების ანაზღაურებისა და ანგარიშსწორების წესისა და სხვა სპეციფიკური პირობების შესახებ, საჭიროებისამებრ).

XYZ და კომპანია

დადასტურებული და შეთანხმებულია ABC კომპანიის სახელით

(ხელმოწერა)

.....

სახელი გვარი, თანამდებობა

თარიღი

ფინანსური ინფორმაციის კომპილაციაზე შედგენილი პრაქტიკოსების ანგარიშების ნიმუშები

გარიგება საერთო დანიშნულების ფინანსური ანგარიშების კომპილაციაზე

- 1-ლი ნიმუში: პრაქტიკოსის ანგარიში ფინანსური ანგარიშების კომპილაციის შესახებ ფინანსური ანგარიშების წარდგენის საერთო დანიშნულების საფუძვლების გამოყენებით.

გარიგება სპეციალური დანიშნულების საფუძვლების შესაბამისად მომზადებული ფინანსური ანგარიშების კომპილაციაზე

- მე-2 ნიმუში: პრაქტიკოსის ანგარიში ფინანსური ანგარიშების კომპილაციის შესახებ, მოდიფიცირებული საერთო დანიშნულების საფუძვლების გამოყენებით.

გარიგებები გარკვეული მიზნით მომზადებული ფინანსური ინფორმაციის კომპილაციაზე, როდესაც ფინანსური ინფორმაციის გამოყენება ან გავრცელება შეზღუდულია მხოლოდ სავარაუდო მომხმარებლებით

- მე-3 ნიმუში: პრაქტიკოსის ანგარიში ფინანსური ანგარიშების კომპილაციის შესახებ ხელშეკრულებით განსაზღვრული სააღრიცხვო მეთოდით.
- მე-4 ნიმუში: პრაქტიკოსის ანგარიში ფინანსური ანგარიშების კომპილაციის შესახებ სააღრიცხვო მეთოდით, რომელიც სამეურნეო სუბიექტის ხელმძღვანელობამ შეარჩია ფინანსური ინფორმაციის მოსამზადებლად საკუთარი მიზნებისთვის.
- მე-5 ნიმუში: პრაქტიკოსის ანგარიში ფინანსური ინფორმაციის კომპილაციის შესახებ, რომელიც არის ფინანსური ანგარიშების ერთი ელემენტი, ერთი ანგარიში ან მუხლი (ზუსტად მიუთითეთ ინფორმაცია, რომელიც მოითხოვება მარეგულირებელი მოთხოვნების დაცვის უზრუნველსაყოფად).

1-ლი ნიმუში: პრაქტიკოსის ანგარიში ფინანსური ანგარიშგების კომპილაციის შესახებ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის საერთო დანიშნულების საფუძვლების გამოყენებით.

- საერთო დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მოითხოვება კანონმდებლობით, სადაც მითითებულია, რომ მოცემული სამეურნეო სუბიექტის ფინანსური ანგარიშგება უნდა მომზადდეს მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების გამოყენებით.

პრაქტიკოსის ანგარიში ფინანსური ანგარიშგების კომპილაციის შესახებ

[ABC კომპანიის ხელმძღვანელობას]

ჩვენ განვახორციელეთ ABC კომპანიის თანდართული ფინანსური ანგარიშგების კომპილაცია თქვენ მიერ მოწოდებული ინფორმაციის საფუძველზე. აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება შედგება 20X1 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ასევე ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისა და სხვა განმარტებითი ხასიათის ინფორმაციისგან.

კომპილაციური გარიგება შევასრულეთ დაკავშირებული მომსახურების საერთაშორისო სტანდარტის (დასს) 4410-ის (გადასინჯული) - „კომპილაციური გარიგებები“ - შესაბამისად.

ჩვენ გამოვიყენეთ ბუღალტრული აღრიცხვისა და ფინანსური ანგარიშგების სფეროს შესაბამისი ცოდნა და გამოცდილება, რათა დაგხმარებოდით თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და წარდგენაში, მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად. ჩვენ დავიცავით შესაფერისი ეთიკური ნორმები, მათ შორის პატიოსნების, ობიექტურობის, პროფესიული კომპეტენციისა და სათანადო გულისხმიერების პრინციპები.

ამ ფინანსურ ანგარიშგებასა და მისი კომპილაციისთვის გამოყენებული ინფორმაციის სისწორესა და სისრულეზე თქვენ ხართ პასუხისმგებელი.

ვინაიდან კომპილაციური გარიგება არ არის მარწმუნებელი გარიგება, ჩვენ არ გვევალება თანდართული ფინანსური ანგარიშგების კომპილაციის მიზნებისთვის თქვენ მიერ მოწოდებული ინფორმაციის სისწორისა და სისრულის შემოწმება. შესაბამისად, არ წარმოვადგენთ აუდიტორულ მოსაზრებას, არც მიმოხილვის დასკვნას იმის შესახებ, მომზადებულია თუ არა ეს ფინანსური ანგარიშგება, მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

[პრაქტიკოსის ხელმოწერა]

[პრაქტიკოსის ანგარიშის თარიღი]

[პრაქტიკოსის მისამართი]

მე-2 ნიმუში: პრაქტიკოსის ანგარიში ფინანსური ანგარიშგების კომპილაციის შესახებ მოდიფიცირებული საერთო დანიშნულების საფუძვლების გამოყენებით.

- ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის საერთო დანიშნულების საფუძვლების გამოყენებით, რომელიც მოდიფიცირებულია ხელმძღვანელობის მიერ.
- მოცემული სამეურნეო სუბიექტისთვის ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის შესაფერისი საფუძვლებია მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტები (ფასს), გარდა ქონების აღრიცხვის მეთოდისა, რომელიც გადაფასებულია, ნაცვლად იმისა, რომ ასახულიყო პირვანდელი ღირებულებით.
- ფინანსური ანგარიშგების გამოყენება ან გავრცელება შეზღუდული არ არის.

პრაქტიკოსის ანგარიში ფინანსური ანგარიშგების კომპილაციის შესახებ

[ABC კომპანიის ხელმძღვანელობას]

ჩვენ განვახორციელეთ ABC კომპანიის თანდართული ფინანსური ანგარიშგების კომპილაცია თქვენ მიერ მოწოდებული ინფორმაციის საფუძველზე. აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება შედგება 20X1 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისაგან, ასევე ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისა და სხვა განმარტებითი ხასიათის ინფორმაციისგან.

კომპილაციური გარიგება შევასრულეთ დაკავშირებული მომსახურების საერთაშორისო სტანდარტის (დასს) 4410-ის (გადასინჯული) - „კომპილაციური გარიგებები“ - შესაბამისად.

ჩვენ გამოვიყენეთ ბუღალტრული აღრიცხვისა და ფინანსური ანგარიშგების სფეროს შესაბამისი ცოდნა და გამოცდილება, რათა დაგხმარებოდით თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და წარდგენაში ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართულ X შენიშვნაში აღწერილი პრინციპებით. ჩვენ დავიცავით შესაფერისი ეთიკური ნორმები, მათ შორის პატიოსნების, ობიექტურობის, პროფესიული კომპეტენციისა და სათანადო გულისხმიერების პრინციპები.

ამ ფინანსურ ანგარიშგებასა და მისი კომპილაციისთვის გამოყენებული ინფორმაციის სისწორესა და სისრულეზე თქვენ ხართ პასუხისმგებელი.

ვინაიდან კომპილაციური გარიგება არ არის მარწმუნებელი გარიგება, ჩვენ არ გვევალება თანდართული ფინანსური ანგარიშგების კომპილაციის მიზნებისთვის თქვენ მიერ მოწოდებული ინფორმაციის სისწორისა და სისრულის შემოწმება. შესაბამისად, არ წარმოვადგენთ აუდიტორულ მოსაზრებას, არც მიმოხილვის დასკვნას იმის შესახებ, მომზადებულია თუ არა ეს ფინანსური ანგარიშგება X შენიშვნაში აღწერილი პრინციპების შესაბამისად.

როგორც აღნიშნულია X შენიშვნაში, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია და წარდგენილია მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, ქონების გარდა, რომელიც გადაფასებულია, ნაცვლად იმისა, რომ ასახულიყო პირვანდელი ღირებულებით. წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების Y შენიშვნაში აღწერილი მიზნისთვის. შესაბამისად, შეიძლება არ გამოდგეს სხვა მიზნებისთვის.

[პრაქტიკოსის ხელმოწერა]

[პრაქტიკოსის ანგარიშის თარიღი]

[პრაქტიკოსის მისამართი]

მე-3 ნიმუში: პრაქტიკოსის ანგარიში ფინანსური ანგარიშგების კომპილაციის შესახებ ხელშეკრულებით განსაზღვრული სააღრიცხვო მეთოდით.

- ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ხელშეკრულების პირობების შესრულების მიზნით, ხელშეკრულებით განსაზღვრული სააღრიცხვო მეთოდით.
- პრაქტიკოსი დაიქირავა მხარემ, რომელიც არ არის არც ხელმძღვანელობა და არც მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები.
- ფინანსური ანგარიშგება გამიზნულია მხოლოდ ხელშეკრულებაში მითითებული მხარეების მიერ გამოსაყენებლად.
- პრაქტიკოსის ანგარიშის გამოყენება და გავრცელება შეზღუდულია მხოლოდ ფინანსური ანგარიშგების სავარაუდო მომხმარებლებით, რომლებიც მითითებულია ხელშეკრულებაში.

პრაქტიკოსის ანგარიში ფინანსური ანგარიშგების კომპილაციის შესახებ

[ABC კომპანიის ხელმძღვანელობას]

ჩვენ განვახორციელეთ ABC კომპანიის თანდართული ფინანსური ანგარიშგების კომპილაცია ABC კომპანიის მიერ მოწოდებული ინფორმაციის საფუძველზე. აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება შედგება [მიუთითეთ ხელშეკრულებით განსაზღვრული სააღრიცხვო მეთოდით მომზადებული ფინანსური ანგარიშგების ყველა ელემენტის სახელწოდება და შესაბამისი პერიოდი/თარიღი].

კომპილაციური გარიგება შევასრულეთ დაკავშირებული მომსახურების საერთაშორისო სტანდარტის (დასს) 4410-ის (გადასინჯული) - „კომპილაციური გარიგებები“ - შესაბამისად.

ჩვენ გამოვიყენეთ ბუღალტრული აღრიცხვისა და ფინანსური ანგარიშგების სფეროს შესაბამისი ცოდნა და გამოცდილება, რათა დაგხმარებოდით თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და წარდგენაში ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართულ X შენიშვნაში აღწერილი სააღრიცხვო მეთოდით. ჩვენ დავიცავით შესაფერისი ეთიკური ნორმები, მათ შორის პატიოსნების, ობიექტურობის, პროფესიული კომპეტენციისა და სათანადო გულისხმიერების პრინციპები.

ამ ფინანსურ ანგარიშგებასა და მისი კომპილაციისთვის გამოყენებული ინფორმაციის სისწორესა და სისრულეზე პასუხისმგებელია ABC კომპანიის ხელმძღვანელობა.

ვინაიდან კომპილაციური გარიგება არ არის მარწმუნებელი გარიგება, ჩვენ არ გვევალება თანდართული ფინანსური ანგარიშგების კომპილაციის მიზნებისთვის ხელმძღვანელობის მიერ მოწოდებული ინფორმაციის სისწორისა და სისრულის შემოწმება. შესაბამისად, არ წარმოვადგენთ აუდიტორულ მოსაზრებას, არც მიმოხილვის დასკვნას იმის შესახებ, მომზადებულია თუ არა ეს ფინანსური ანგარიშგება X შენიშვნაში აღწერილი სააღრიცხვო მეთოდით.

როგორც აღნიშნულია X შენიშვნაში, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებული და წარდგენილია ABC კომპანიასა და შპს XYZ-ს შორის დადებული ხელშეკრულების Z პუნქტში აღწერილი მეთოდით [მიუთითეთ შესაბამისი ხელშეკრულების თარიღი], ფინანსური ანგარიშგების Y შენიშვნაში აღწერილი მიზნისთვის. შესაბამისად, წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება გამიზნულია მხოლოდ ხელშეკრულებაში მითითებული მხარეების მიერ გამოსაყენებლად და შეიძლება არ გამოდგეს სხვა მიზნებისთვის.

კომპილაციური გარიგების შესახებ შედგენილი ჩვენი ანგარიშ განკუთვნილია მხოლოდ ხელშეკრულებაში მითითებული მხარეებისთვის და არ უნდა გადაეცეს სხვა პირებს.

[პრაქტიკოსის ხელმოწერა]

[პრაქტიკოსის ანგარიშის თარიღი]

[პრაქტიკოსის მისამართი]

მე-4 ნიმუში: პრაქტიკოსის ანგარიში ფინანსური ანგარიშგების კომპილაციის შესახებ სააღრიცხვო მეთოდით, რომელიც სამეურნეო სუბიექტის ხელმძღვანელობამ შეარჩია ფინანსური ინფორმაციის მოსამზადებლად საკუთარი მიზნებისთვის.

- ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია სპეციალური დანიშნულების საფუძვლების გამოყენებით და მხოლოდ იმისთვისაა განკუთვნილი, რომ კომპანიის ხელმძღვანელობამ გამოიყენოს საკუთარი მიზნებისთვის.
- ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს გარკვეულ დარიცხვებს და შედგება მხოლოდ ბალანსის, მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებისა და ერთი განმარტებითი შენიშვნისგან, სადაც აღწერილია ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად გამოყენებული სააღრიცხვო პრინციპები.
- ფინანსური ანგარიშგება განკუთვნილია მხოლოდ ხელმძღვანელობის მიერ გამოსაყენებლად.
- პრაქტიკოსის ანგარიშის გამოყენება და გავრცელება შეზღუდულია და შემოიფარგლება მხოლოდ ხელმძღვანელობით.

პრაქტიკოსის ანგარიში ფინანსური ანგარიშგების კომპილაციის შესახებ

[ABC კომპანიის ხელმძღვანელობას]

ჩვენ განვახორციელეთ ABC კომპანიის თანდართული ფინანსური ანგარიშგების კომპილაცია თქვენ მიერ მოწოდებული ინფორმაციის საფუძველზე. მოცემული ფინანსური ანგარიშგება შედგება 20X1 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ABC კომპანიის ბალანსისგან და იმ პერიოდის მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებისგან, რომელიც დამთავრდა აღნიშნული თარიღით.

კომპილაციური გარიგება შევასრულეთ დაკავშირებული მომსახურების საერთაშორისო სტანდარტის (დასს) 4410-ის (გადასინჯული) - „კომპილაციური გარიგებები“ - შესაბამისად.

ჩვენ გამოვიყენეთ ბუღალტრული აღრიცხვისა და ფინანსური ანგარიშგების სფეროს შესაბამისი ცოდნა და გამოცდილება, რათა დაგხმარებოდით თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და წარდგენაში ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართულ X შენიშვნაში აღწერილი სააღრიცხვო მეთოდით. ჩვენ დავიცავით შესაფერისი ეთიკური ნორმები, მათ შორის პატიოსნების, ობიექტურობის, პროფესიული კომპეტენციისა და სათანადო გულისხმიერების პრინციპები.

ამ ფინანსურ ანგარიშგებასა და მისი კომპილაციისთვის გამოყენებული ინფორმაციის სისწორესა და სისრულეზე თქვენ ხართ პასუხისმგებელი.

ვინაიდან კომპილაციური გარიგება არ არის მარწმუნებელი გარიგება, ჩვენ არ გვევალება თანდართული ფინანსური ანგარიშგების კომპილაციის მიზნებისთვის თქვენ მიერ მოწოდებული ინფორმაციის სისწორისა და სისრულის შემოწმება. შესაბამისად, არ წარმოვადგენთ აუდიტორულ მოსაზრებას, არც მიმოხილვის დასკვნას იმის შესახებ, მომზადებულია თუ არა ეს ფინანსური ანგარიშგება X შენიშვნაში აღწერილი სააღრიცხვო მეთოდით.

ფინანსური ანგარიშგების X შენიშვნაში აღწერილია სააღრიცხვო მეთოდი, რომლის საფუძველზეც მომზადებულია თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ხოლო Y შენიშვნაში - მისი მომზადების მიზანი. შესაბამისად, წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება განკუთვნილია მხოლოდ თქვენთვის და შეიძლება არ გამოდგეს სხვა მიზნებისთვის.

კომპილაციური გარიგების შესახებ შედგენილი ჩვენი ანგარიში მხოლოდ იმისთვისაა გამიზნული, რომ თქვენ გამოიყენოთ, როგორც ABC კომპანიის ხელმძღვანელობამ და არ უნდა გადაეცეს სხვა პირებს.

[პრაქტიკოსის ხელმოწერა]

[პრაქტიკოსის ანგარიშის თარიღი]

[პრაქტიკოსის მისამართი]

მე-5 ნიმუში: პრაქტიკოსის ანგარიში ფინანსური ინფორმაციის კომპილაციის შესახებ, რომელიც არის ფინანსური ანგარიშგების ერთი ელემენტი, ერთი ანგარიში ან მუხლი (*ზუსტად მიუთითეთ ინფორმაცია, რომელიც მოითხოვება მარეგულირებელი მოთხოვნების დაცვის უზრუნველსაყოფად*).

- ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია სპეციალური დანიშნულების საფუძვლების გამოყენებით, ე.ი. მარეგულირებელი ორგანოს მიერ დადგენილი მოთხოვნების დაცვის უზრუნველსაყოფად, მარეგულირებელი ორგანოს მიერ დადგენილი დებულებების შესაბამისად, სადაც განსაზღვრულია ფინანსური ინფორმაციის ფორმა და შინაარსი.
- ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის სათანადო საფუძვლები შესაბამისობის საფუძვლებია.
- ფინანსური ინფორმაცია იმისთვისაა გამიზნული, რომ დააკმაყოფილოს კონკრეტული მომხმარებლების მოთხოვნილებები და მისი გამოყენება შეზღუდულია მხოლოდ ამ მომხმარებლებით.
- პრაქტიკოსის ანგარიშის გამოყენება შეზღუდულია და შემოიფარგლება მხოლოდ სავარაუდო მომხმარებლებით.

პრაქტიკოსის ანგარიში ფინანსური ანგარიშგების კომპილაციის შესახებ

[ABC კომპანიის ხელმძღვანელობას]

ჩვენ განვახორციელეთ ABC კომპანიის თანდართული ფინანსური ინფორმაციის [*ზუსტად მიუთითეთ კომპილირებული ფინანსური ინფორმაციის სახელწოდება*] კომპილაცია, რომელიც მომზადებულია 20X1 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, თქვენ მიერ მოწოდებული ინფორმაციის საფუძველზე.

კომპილაციური გარიგება შევასრულეთ დაკავშირებული მომსახურების საერთაშორისო სტანდარტის (დასს) 4410-ის (გადასინჯული) - „კომპილაციური გარიგებები“ - შესაბამისად.

ჩვენ გამოვიყენეთ ბუღალტრული აღრიცხვისა და ფინანსური ანგარიშგების სფეროს შესაბამისი ცოდნა და გამოცდილება, რათა დაგხმარებოდით თანდართული „ფინანსური ინფორმაციის“ მომზადებასა და წარდგენაში [*მიუთითეთ შესაბამისი ნორმატიული აქტი*]-ით დადგენილი პრინციპებით. ჩვენ დავიცავით შესაფერისი ეთიკური ნორმები, მათ შორის პატიოსნების, ობიექტურობის, პროფესიული კომპეტენციისა და სათანადო გულისხმიერების პრინციპები.

ამ „ფინანსურ ინფორმაციას“ და მისი კომპილაციისთვის გამოყენებული ინფორმაციის სისწორესა და სისრულეზე თქვენ ხართ პასუხისმგებელი.

ვინაიდან კომპილაციური გარიგება არ არის მარწმუნებელი გარიგება, ჩვენ არ გვევალება თანდართული „ფინანსური ინფორმაციის“ კომპილაციის მიზნებისთვის თქვენ მიერ მოწოდებული ინფორმაციის სისწორისა და სისრულის შემოწმება. შესაბამისად, არ წარმოვადგენთ აუდიტორულ მოსაზრებას, არც მიმოხილვის დასკვნას იმის შესახებ, მომზადებულია თუ არა ეს „ფინანსური ინფორმაცია“ [*მიუთითეთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის სათანადო საფუძვლები, რომელიც დადგენილია შესაბამისი ნორმატიული აქტით*] შესაბამისად.

როგორც აღნიშნულია X შენიშვნაში, „ფინანსური ინფორმაცია“ მომზადებულია და წარდგენილია [*მიუთითეთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის სათანადო საფუძვლები, რომელიც დადგენილია შესაბამისი ნორმატიული აქტით*]-ით დადგენილი პრინციპების შესაბამისად, ABC კომპანიის მიერ [*მიუთითეთ შესაბამისი ნორმატიული აქტი*]-ის მოთხოვნების დაცვის უზრუნველსაყოფად. შესაბამისად, წარმოდგენილი „ფინანსური ინფორმაცია“ მხოლოდ იმისთვისაა გამიზნული, რომ თქვენ გამოიყენოთ ზემოაღნიშნული მიზნით და შეიძლება არ გამოდგეს სხვა მიზნებისთვის.

კომპილაციური გარიგების შესახებ შედგენილი ჩვენი ანგარიში განკუთვნილი მხოლოდ ABC კომპანიისა და F მარეგულირებელი ორგანოსთვის და არ უნდა გადაეცეს სხვა პირებს.

[პრაქტიკოსის ხელმოწერა]

[პრაქტიკოსის ანგარიშის თარიღი]

[პრაქტიკოსის მისამართი]

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. 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 ან დაგვიკავშირდეთ permissions@ifac.org.



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

www.iaasb.org

ISBN: 978-1-60815-318-3