

ნაკლებად რთული სუბიექტების აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტის გამოცემით გამოწვეული სხვა საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისი ცვლილებები

შენიშვნა: წინამდებარე განყოფილებაში განხილულია შესაბამისი შესწორებები, რომლებიც სხვა საერთაშორისო სტანდარტებში შევიდა ნაკლებად რთული სუბიექტების ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტის (ნრს-ების ასს) დამტკიცების შედეგად, რომლებიც ძალაში შევა ნრს-ების ასს-ის ძალაში შესვლასთან ერთად. ზემოაღნიშნული შესწორებები ნაჩვენებია იმ საერთაშორისო სტანდარტების ბოლო დამტკიცებული ვერსიების მიხედვით, რომლებშიც ცვლილებები შევიდა. ამასთან, ამ შესწორებებში მოცემული სქოლიოების ნუმერაცია არ შეესაბამება იმ საერთაშორისო სტანდარტებს, რომლებიც იცვლება და ამიტომ უნდა მიმართოთ თვითონ შესაფერის საერთაშორისო სტანდარტებს.

ხარისხის მართვის, აუდიტის, მიმოხილვის, სხვა მარწმუნებელი და დაკავშირებული მომსახურების საერთაშორისო დოკუმენტების წინასიტყვაობა

...

აუდიტისა და მარწმუნებელი მომსახურების საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული საერთაშორისო სტანდარტების უფლებამოსილება

5. საერთაშორისო სტანდარტები, რომლებიც უნდა გამოიყენებოდეს გასული პერიოდების ფინანსური ინფორმაციის აუდიტში:

ა) აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტები (ასს-ები); ან

ბ) აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტი ნაკლებად რთული სუბიექტების ფინანსური ანგარიშგების აუდიტისთვის (ნრს-ების ასს), რომლის გამოყენება შესაძლებელია მხოლოდ ნრს-ების ასს-ის წინასიტყვაობისა და მისი სტატუსის შესაბამისად.

...

9. ასს-ებს, ნრს-ების ასს-ს, მგსს-ებს, მგსს-ებსა და დმსს-ებს ერთად ეწოდება აუდიტისა და მარწმუნებელი მომსახურების საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს სტანდარტები.

...

აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტი ნაკლებად რთული სუბიექტების ფინანსური ანგარიშგების აუდიტისთვის

11ა. ნრს-ების ასს შემუშავებულია ნაკლებად რთული სუბიექტის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის კონტექსტში, რომელსაც დამოუკიდებელი აუდიტორი ატარებს. ნრს-ების ასს-ის სტატუსი განსაზღვრულია სტანდარტის წინასიტყვაობასა და „ა“ ნაწილში.

...

არაოფიციალური მასალა

...

აუდიტის საერთაშორისო პრაქტიკის შენიშვნები

21. აუდიტის საერთაშორისო პრაქტიკის შენიშვნები (ასპმ-ები) აუდიტორებს არანაირ დამატებით ვალდებულებებს არ აკისრებს იმ ვალდებულებების გარდა, რომლებსაც მოიცავს აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტები (ასს-ები) ან ნაკლებად რთული სუბიექტების ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტი (ნრს-ების ასს) და არც ცვლის აუდიტორის პასუხისმგებლობას იმის შესახებ, რომ აუდიტორებმა უნდა დაიცვან ყველა აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტის ან ნრს-ების ასს-ის მოთხოვნები, რომელიც ვრცელდება კონკრეტულ აუდიტზე. აუდიტის საერთაშორისო პრაქტიკის შენიშვნები პრაქტიკულ დახმარებას უწევს აუდიტორებს. ისინი იმისთვისაა გამიზნული, რომ გაავრცელონ ეროვნული სტანდარტების დამუშავებაზე პასუხისმგებელმა ორგანიზაციებმა, ან გამოიყენონ ეროვნულ დონეზე შესაბამისი მასალის მომზადებისას. გარდა ამისა, ასპმ-ებში მოცემულია ისეთი მასალა, რომლის გამოყენება შეუძლიათ აუდიტორულ ფირმებს საკუთარი პერსონალის პრაქტიკული მომზადების პროგრამებისა და შიდა საფირმო სახელმძღვანელოს/ინსტრუქციების დასამუშავებლად.

....

ხმს 1 - ხარისხის მართვა ფირმებისთვის, რომლებიც ასრულებენ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს ან მიმოხილვას, ან სხვა სახის მარწმუნებელი და დაკავშირებული მომსახურების გარიგებებს

...

გამოყენება და სხვა ახსნა-განმარტებითი მასალა

...

ხმს 1-ის მოქმედების სფერო (იხ. მე-3-4 პუნქტები)

გ1. ცალკეული გარიგების დონეზე ხარისხის მართვასთან დაკავშირებულ მოთხოვნებს გარიგების პარტნიორისთვის ადგენს აუდიტისა და მარწმუნებელი მომსახურების საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს სხვა ოფიციალური დოკუმენტებიც, მათ შორის, აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტი ნაკლებად რთული სუბიექტების ფინანსური ანგარიშგების აუდიტისთვის (ნრს-ების ასს), მგსს 2400 (გადასინჯული)⁵³ და მგსს 3000 (გადასინჯული)⁵⁴.

...

ხმს 1-ის სტატუსი (იხ. მე-12 პუნქტი)

...

გ8. აუცილებლობის შემთხვევაში, სტანდარტის „გამოყენებისა და სხვა ახსნა-განმარტებითი მასალის“ ნაწილში მოცემულია სტანდარტის მოთხოვნებისა და სახელმძღვანელო მითითებების დამატებითი ახსნა, რაც აუცილებელია მათ შესასრულებლად. კერძოდ, შესაძლებელია:

- უფრო ზუსტად იყოს ახსნილი, რას ნიშნავს ესა თუ ის მოთხოვნა, ან რა საკითხებს მოიცავს; და
- მოიცავდეს მაგალითებს სტანდარტის მოთხოვნების პრაქტიკული გამოყენების საილუსტრაციოდ. მართალია, ამგვარი სახელმძღვანელო მითითებები, თავისთავად, მოთხოვნას არ წარმოშობს, მაგრამ მათი გათვალისწინება საჭიროა მოთხოვნების სათანადოდ გამოყენებისთვის. სტანდარტის გამოყენებისა და სხვა ახსნა-განმარტებითი მასალის განყოფილება შესაძლოა მოიცავდეს ასევე საცნობარო ხასიათის ინფორმაციას წინამდებარე სტანდარტით რეგულირებად საკითხებთან დაკავშირებით. ზოგ შემთხვევაში, სტანდარტში

53. მიმოხილვის გარიგებების საერთაშორისო სტანდარტის (მგსს) 2400-ის (გადასინჯული) – „გარიგებები გასული პერიოდების ფინანსური ანგარიშგების მიმოხილვის შესახებ“.

54. მარწმუნებელი გარიგებების საერთაშორისო სტანდარტი (მგსს) 3000 – „მარწმუნებელი გარიგებები, გასული პერიოდების ფინანსური ინფორმაციის აუდიტისა და მიმოხილვის გარდა“.

მითითებულია ცალკეული ასს-ები. თუ აუდიტი ტარდება ნრს-ების ასს-ის შესაბამისად, ნრს-ების ასს-ში შეიძლება განხილული იყოს ასევე დაკავშირებული საკითხები ნაკლებად რთული სუბიექტის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის კონტექსტში, მაგრამ ეს მითითებული არ არის ამ ხმსს-ში. საჭიროების შემთხვევაში, წინამდებარე სტანდარტი მოიცავს დამატებით მოსაზრებებსაც სახელმწიფო სექტორის აუდიტის ორგანიზაციებთან დაკავშირებული სპეციფიკური საკითხების შესახებ. ამგვარი დამატებითი მოსაზრებები ხელს უწყობს სტანდარტის მოთხოვნების გამოყენებას. ამასთან, ზემოაღნიშნული არც ზღუდავს და არც ამცირებს ფირმის პასუხისმგებლობას, რომელიც ეკისრება მოცემული ხმსს-ის მოთხოვნების გამოყენებასა და შესრულებასთან დაკავშირებით.

...

გარიგების შესრულება

...

გარიგების დოკუმენტაცია (იხ. 31(ვ) პუნქტი)

გ83. კანონმდებლობა ან პროფესიული სტანდარტები შესაძლოა ადგენდეს ზღვრულ ვადას, რომლისთვისაც უნდა დასრულდეს გარიგების საბოლოო ფაილების დაკომპლექტება კონკრეტული ტიპის გარიგებებისთვის. თუ კანონმდებლობა არ ითვალისწინებს ამგვარ ვადას, მისი დადგენა ფირმას შეუძლია. აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების, ნაკლებად რთული სუბიექტების ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტის, ან მარწმუნებელი გარიგებების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად შესრულებული გარიგებებისთვის გარიგების საბოლოო ფაილის დაკომპლექტების დასრულების შესაფერისი ვადა, ჩვეულებრივ, არ უნდა აღემატებოდეს გარიგების ანგარიშის თარიღიდან 60 დღეს.

...

გ85. კანონმდებლობა ან პროფესიული სტანდარტები შესაძლოა ადგენდეს გარიგების დოკუმენტაციის შენახვის პერიოდებს. თუ შენახვის პერიოდები დადგენილი არ არის, ფირმას შეუძლია ამის დადგენა შესრულებული გარიგებების სპეციფიკისა და ფირმის გარემოებების გათვალისწინებით, მათ შორის, იმის განსაზღვრა, აუცილებელია თუ არა გარიგების დოკუმენტაციაში ისეთი საკითხების ასახვა, რომლებიც მნიშვნელოვანი იქნება მომავალი გარიგებებისთვისაც. აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების, ნაკლებად რთული სუბიექტების ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტის, ან მარწმუნებელი გარიგებების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად შესრულებული გარიგებებისთვის, როგორც წესი, დოკუმენტაციის შენახვის პერიოდი უნდა იყოს არანაკლებ 5 წლისა გარიგების ანგარიშის (დასკვნის) თარიღიდან, ან ჯგუფის ფინანსური ანგარიშგების შესახებ გაცემული აუდიტორის დასკვნის თარიღიდან (ჯგუფის აუდიტში), თუ ეს უკანასკნელი უფრო მომდევნო რიცხვით არის დათარიღებული.

ხმსს 2 – გარიგების ხარისხის მიმოხილვა

შესავალი

...

ხმსს 2-ის სტატუსი

10. წინამდებარე ხმსს-ში განსაზღვრულია ფირმის მიზანი, თვითონ მოცემული სტანდარტის დებულებების გათვალისწინებით და მოთხოვნები, რომლებიც იმისთვისაა გამოზნული, რომ ფირმამ შეძლოს დადგენილი მიზნის მიღწევა. გარდა ამისა, ეს ხმსს შეიცავს შესაბამის სახელმძღვანელო მითითებებს „გამოყენებისა და სხვა ახსნა-განმარტებითი მასალის“ სახით, ასევე შესავალ ნაწილს, რომელიც წარმოადგენს გარკვეულ ორიენტირს მოცემული ხმსს-ისა და ტერმინების განმარტებების სათანადოდ გასაგებად. ხმსს 1-ში ახსნილია ტერმინების მიზანი, ასევე მოთხოვნების, „გამოყენებისა და სხვა ახსნა-განმარტებითი მასალის“, სტანდარტის შესავალი ნაწილისა და განმარტებების დანიშნულება. (იხ. პუნქტი 6)

...

გამოყენება და ახსნა-განმარტებითი მასალა

ხმსს 2-ის სტატუსი (იხ. მე-10 პუნქტი)

გ0ა. სტანდარტის გამოყენებისა და სხვა ახსნა-განმარტებითი მასალის განყოფილება შესაძლოა მოიცავდეს ასევე საცნობარო ხასიათის ინფორმაციას წინამდებარე სტანდარტით რეგულირებად საკითხებთან დაკავშირებით. ზოგ შემთხვევაში, სტანდარტში მითითებულია ცალკეული ასს-ები. თუ აუდიტი ტარდება ნრს-ების ასს-ის შესაბამისად, ნრს-ების ასს-ში შეიძლება განხილული იყოს ასევე დაკავშირებული საკითხები ნაკლებად რთული ერთეულის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის კონტექსტში, მაგრამ ეს მითითებული არ არის ამ ხმსს-ში.

...

გარიგების ხარისხის მიმოხილვის ჩატარება (იხ. 24-27-ე პუნქტები)

გარიგების პარტნიორის პასუხისმგებლობა გარიგების ხარისხის მიმოხილვის ჩატარებასთან დაკავშირებით (იხ. 24(ბ) პუნქტი)

გ25. ასს 220 (გადასინჯული)⁵⁵ ადგენს მოთხოვნებს გარიგების პარტნიორისთვის ისეთი აუდიტის შემთხვევაში, რომლისთვისაც სავალდებულოა გარიგების ხარისხის მიმოხილვის ჩატარება, მათ შორის:

- იმის დადგენა, რომ გარიგების ხარისხის მიმოხილველი დანიშნულია;
- გარიგების ხარისხის მიმოხილველთან თანამშრომლობა და გარიგების გუნდის სხვა წევრების ინფორმირება მათი პასუხისმგებლობის შესახებ ამასთან დაკავშირებით;
- აუდიტის მიმდინარეობისას წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხებისა და ყველა მნიშვნელოვანი განსჯის განხილვა გარიგების ხარისხის მიმოხილველთან ერთად, მათ შორის ისეთი საკითხების, რომლებიც გამოვლინდა გარიგების ხარისხის მიმოხილვის დროს; და ასევე
- აუდიტორის დასკვნა არ უნდა დათარიღდეს მანამ, სანამ არ დასრულდება გარიგების ხარისხის მიმოხილვა.

...

მგსს 3000 (გადასინჯული) – მარწმუნებელი გარიგებები გასული პერიოდების ფინანსური ინფორმაციის აუდიტისა და მიმოხილვის გარდა

შესავალი

1. წინამდებარე მარწმუნებელი გარიგების საერთაშორისო სტანდარტი (მგსს) ეხება მარწმუნებელ გარიგებებს, გარდა გასული პერიოდების ფინანსური ინფორმაციის აუდიტისა და მიმოხილვის გარიგებებისა, რომლებზეც ვრცელდება გასული პერიოდების ფინანსური ინფორმაციის აუდიტი რეგულირდება აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტებითა (ასს-ები) და ნაკლებად რთული სუბიექტების ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტით, ხოლო გასული პერიოდების ფინანსური ინფორმაციის მიმოხილვის გარიგებები – მიმოხილვის გარიგების საერთაშორისო სტანდარტებით (მგსს-ები); შესაბამისად. (იხ. პუნქტები გ21-გ22)

...

⁵⁵. აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტი (ასს) 220 (გადასინჯული) – „ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის ხარისხის მართვა“, 36-ე პუნქტი.

მგს 2400 (გადასინჯული) – გარიგებები გასული პერიოდების ფინანსური ანგარიშგების მიმოხილვის შესახებ

...

მოთხოვნები

...

პრაქტიკოსის ანგარიში

86. მიმოხილვის გარიგებებისთვის პრაქტიკოსის ანგარიშს უნდა ჰქონდეს წერილობითი ფორმა და მოიცავდეს შემდეგ ელემენტებს: (იხ. პუნქტები გ124–გ127, გ148, გ150)

...

ზ) ფინანსური ანგარიშგების მიმოხილვისა და მისი შეზღუდვების აღწერასა და შემდეგ განცხადებას: (იხ. პუნქტი გ134)

- (i) მიმოხილვის გარიგება წინამდებარე მგს-ის მიხედვით არის შეზღუდული რწმუნების გარიგება;
- (ii) პრაქტიკოსი ატარებს პროცედურებს, რომლებიც ძირითადად მოიცავს ხელმძღვანელობისა და სუბიექტის სხვა თანამშრომლების გამოკითხვას, საჭიროებისამებრ, და ანალიზური პროცედურების გამოყენებას, აგრეთვე მოპოვებული მტკიცებულებების შეფასებას; და
- (iii) მიმოხილვის დროს ჩატარებული პროცედურები მნიშვნელოვნად ნაკლები მოცულობისაა, ვიდრე აუდიტისა და მარწმუნებელი მომსახურების საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ

გ
დ
ე

...

ვ

მე-2 დანართი

...

1-ელი ნიმუში

ა

ბ

...

გ

პრაქტიკოსის პასუხისმგებლობა

ჩვენი პასუხისმგებლობა თანდართულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დასკვნის ფორმირება. მიმოხილვა ჩავატარეთ მიმოხილვის გარიგებების საერთაშორისო სტანდარტის (მგს) 2400-ის - „გარიგებები გასული პერიოდების ფინანსური ანგარიშგების მიმოხილვის შესახებ“ - შესაბამისად. მგს 2400 მოითხოვს, ჩამოვაყალიბოთ დასკვნა იმის შესახებ, მიმოხილვის პროცესში ჩვენი ყურადღება მიიქცია თუ არა ისეთმა ფაქტებმა, რაც დაგვარწმუნებდა, რომ მთლიანობაში ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, მომზადებული არ არის ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის სათანადო საფუძვლების შესაბამისად. გარდა ამისა, მგს 2400 ჩვენგან მოითხოვს სათანადო ეთიკური მოთხოვნების დაცვას.

მგს 2400-ის (გადასინჯული) შესაბამისად ჩატარებული ფინანსური ანგარიშგების მიმოხილვა შეზღუდული რწმუნების გარიგებაა. პრაქტიკოსი ატარებს პროცედურებს, რომლებიც ძირითადად მოიცავს სუბიექტის ხელმძღვანელობისა და სხვა თანამშრომლების გამოკითხვას, საჭიროებისამებრ, ასევე ანალიზურ პროცედურებს და აფასებს მოპოვებული მტკიცებულებებს.

მიმოხილვის დროს ჩატარებული პროცედურების მოცულობა არსებითად ნაკლებია, ვიდრე აუდიტისა და მარწმუნებელი მომსახურების საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტის დროს შესრულებული პროცედურები. შესაბამისად, ჩვენ არ გამოვთქვამთ აუდიტორულ მოსაზრებას ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

დ
ე
ვ
გ

...

მე-2 ნიმუში

...

პრაქტიკოსის პასუხისმგებლობა

ჩვენი პასუხისმგებლობაა თანდართულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დასკვნის ფორმირება. მიმოხილვა ჩავატარეთ მიმოხილვის გარიგებების საერთაშორისო სტანდარტის (მგს) 2400-ის - „გარიგებები გასული პერიოდების ფინანსური ანგარიშგების მიმოხილვის შესახებ“ - შესაბამისად. მგს 2400 მოითხოვს, ჩამოვაცალიბოთ დასკვნა იმის შესახებ, მიმოხილვის პროცესში ჩვენი ყურადღება მიიქცია თუ არა ისეთმა ფაქტებმა, რაც დაგვარწმუნებდა, რომ მთლიანობაში ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, მომზადებული არ არის ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის სათანადო საფუძვლების შესაბამისად. გარდა ამისა, მგს 2400 ჩვენგან მოითხოვს სათანადო ეთიკური მოთხოვნების დაცვას.

მგს 2400-ის (გადასინჯული) შესაბამისად ჩატარებული ფინანსური ანგარიშგების მიმოხილვა შეზღუდული რწმუნების გარიგებაა. პრაქტიკოსი ატარებს პროცედურებს, რომლებიც ძირითადად მოიცავს სუბიექტის ხელმძღვანელობისა და სხვა თანამშრომლების გამოკითხვას, საჭიროებისამებრ, ასევე ანალიზურ პროცედურებს და აფასებს მოპოვებული მტკიცებულებებს.

მიმოხილვის დროს ჩატარებული პროცედურების მოცულობა არსებითად ნაკლებია, ვიდრე აუდიტისა და მარწმუნებელი მომსახურების საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტის დროს შესრულებული პროცედურები. შესაბამისად, ჩვენ არ გამოვთქვამთ აუდიტორულ მოსაზრებას ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

...

მე-3 ნიმუში

...

პრაქტიკოსის პასუხისმგებლობა

ჩვენი პასუხისმგებლობაა თანდართულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დასკვნის ფორმირება. მიმოხილვა ჩავატარეთ მიმოხილვის გარიგებების საერთაშორისო სტანდარტის (მგს) 2400-ის - „გარიგებები გასული პერიოდების ფინანსური ანგარიშგების მიმოხილვის შესახებ“ - შესაბამისად. მგს 2400 მოითხოვს, ჩამოვაცალიბოთ დასკვნა იმის შესახებ, მიმოხილვის პროცესში ჩვენი ყურადღება მიიქცია თუ არა ისეთმა ფაქტებმა, რაც დაგვარწმუნებდა, რომ მთლიანობაში კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, მომზადებული არ არის ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის სათანადო საფუძვლების შესაბამისად. გარდა ამისა, მგს 2400 ჩვენგან მოითხოვს სათანადო ეთიკური მოთხოვნების დაცვას.

მგს 2400-ის (გადასინჯული) შესაბამისად ჩატარებული ფინანსური ანგარიშგების მიმოხილვა შეზღუდული რწმუნების გარიგებაა. პრაქტიკოსი ატარებს პროცედურებს, რომლებიც ძირითადად მოიცავს სუბიექტის ხელმძღვანელობისა და სხვა თანამშრომლების გამოკითხვას, საჭიროებისამებრ, ასევე ანალიზურ პროცედურებს და აფასებს მოპოვებული მტკიცებულებებს.

მიმოხილვის დროს ჩატარებული პროცედურების მოცულობა არსებითად ნაკლებია, ვიდრე აუდიტისა და მარწმუნებელი მომსახურების საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტის დროს შესრულებული პროცედურები. შესაბამისად, ჩვენ არ გამოვთქვამთ აუდიტორულ მოსაზრებას ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

...

მე-4 ნიმუში

...

პრაქტიკოსის პასუხისმგებლობა

ჩვენი პასუხისმგებლობაა თანდართულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დასკვნის ფორმირება. მიმოხილვა ჩავატარეთ მიმოხილვის გარიგებების საერთაშორისო სტანდარტის (მგსს) 2400-ის - „გარიგებები გასული პერიოდების ფინანსური ანგარიშგების მიმოხილვის შესახებ“ - შესაბამისად. მგსს 2400 მოითხოვს, ჩამოვყალიბოთ დასკვნა იმის შესახებ, მიმოხილვის პროცესში ჩვენი ყურადღება მიიქცია თუ არა ისეთმა ფაქტებმა, რაც დაგვარწმუნებდა, რომ მთლიანობაში კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, მომზადებული არ არის ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის სათანადო საფუძვლების შესაბამისად. გარდა ამისა, მგსს 2400 ჩვენგან მოითხოვს სათანადო ეთიკური მოთხოვნების დაცვას.

მგსს 2400-ის (გადასინჯული) შესაბამისად ჩატარებული ფინანსური ანგარიშგების მიმოხილვა შეზღუდული რწმუნების გარიგებაა. პრაქტიკოსი ატარებს პროცედურებს, რომლებიც ძირითადად მოიცავს სუბიექტის ხელმძღვანელობისა და სხვა თანამშრომლების გამოკითხვას, საჭიროებისამებრ, ასევე ანალიზურ პროცედურებს და აფასებს მოპოვებული მტკიცებულებებს.

მიმოხილვის დროს ჩატარებული პროცედურების მოცულობა არსებითად ნაკლებია, ვიდრე აუდიტისა და მარწმუნებელი მომსახურების საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული აუდიტის სტანდარტების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტის დროს შესრულებული პროცედურები. შესაბამისად, ჩვენ არ გამოვთქვამთ აუდიტორულ მოსაზრებას ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

...

მე-6 ნიმუში

...

პრაქტიკოსის პასუხისმგებლობა

ჩვენი პასუხისმგებლობაა თანდართულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დასკვნის ფორმირება. მიმოხილვა ჩავატარეთ მიმოხილვის გარიგებების საერთაშორისო სტანდარტის (მგსს) 2400-ის - „გარიგებები გასული პერიოდების ფინანსური ანგარიშგების მიმოხილვის შესახებ“ - შესაბამისად. მგსს 2400 მოითხოვს, ჩამოვყალიბოთ დასკვნა იმის შესახებ, მიმოხილვის პროცესში ჩვენი ყურადღება მიიქცია თუ არა ისეთმა ფაქტებმა, რაც დაგვარწმუნებდა, რომ მთლიანობაში კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, მომზადებული არ არის ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის სათანადო საფუძვლების შესაბამისად. გარდა ამისა, მგსს 2400 ჩვენგან მოითხოვს სათანადო ეთიკური მოთხოვნების დაცვას.

მგსს 2400-ის (გადასინჯული) შესაბამისად ჩატარებული ფინანსური ანგარიშგების მიმოხილვა შეზღუდული რწმუნების გარიგებაა. პრაქტიკოსი ატარებს პროცედურებს, რომლებიც ძირითადად მოიცავს სუბიექტის ხელმძღვანელობისა და სხვა თანამშრომლების გამოკითხვას, საჭიროებისამებრ, ასევე ანალიზურ პროცედურებს და აფასებს მოპოვებული მტკიცებულებებს.

მიმოხილვის დროს ჩატარებული პროცედურების მოცულობა არსებითად ნაკლებია, ვიდრე აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტის დროს შესრულებული პროცედურები. შესაბამისად, ჩვენ არ გამოვთქვამთ აუდიტორულ მოსაზრებას ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

მიმოხილვის დროს ჩატარებული პროცედურები მნიშვნელოვნად ნაკლებია, ვიდრე აუდიტისა და მარწმუნებელი მომსახურების საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტის დროს შესრულებული პროცედურები. შესაბამისად, ჩვენ არ გამოვთქვამთ აუდიტორულ მოსაზრებას ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

...

მე-7 ნიმუში

...

პრაქტიკოსის პასუხისმგებლობა

ჩვენი პასუხისმგებლობაა თანდართულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დასკვნის ფორმირება. მიმოხილვა ჩავატარეთ მიმოხილვის გარიგებების საერთაშორისო სტანდარტის (მგსს) 2400-ის - „გარიგებები გასული პერიოდების

ფინანსური ანგარიშგების მიმოხილვის შესახებ“ - შესაბამისად. მგს 2400 მოითხოვს, ჩამოვყალიბოთ დასკვნა იმის შესახებ, მიმოხილვის პროცესში ჩვენი ყურადღება მიიქცია თუ არა ისეთმა ფაქტებმა, რაც დაგვარწმუნებდა, რომ მთლიანობაში კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, მომზადებული არ არის ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის სათანადო საფუძვლების შესაბამისად. გარდა ამისა, მგს 2400 ჩვენგან მოითხოვს სათანადო ეთიკური მოთხოვნების დაცვას.

მგს 2400-ის (გადასინჯული) შესაბამისად ჩატარებული ფინანსური ანგარიშგების მიმოხილვა შეზღუდული რწმუნების გარიგებაა. პრაქტიკოსი ატარებს პროცედურებს, რომლებიც ძირითადად მოიცავს სუბიექტის ხელმძღვანელობისა და სხვა თანამშრომლების გამოკითხვას, საჭიროებისამებრ, ასევე ანალიზურ პროცედურებს და აფასებს მოპოვებული მტკიცებულებებს.

მიმოხილვის დროს ჩატარებული პროცედურების მოცულობა არსებითად ნაკლებია, ვიდრე აუდიტისა და მარწმუნებელი მომსახურების საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტის დროს შესრულებული პროცედურები. შესაბამისად, ჩვენ არ გამოვთქვამთ აუდიტორულ მოსაზრებას ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

...

მარწმუნებელი გარიგებების საერთაშორისო სტრუქტურული საფუძვლები

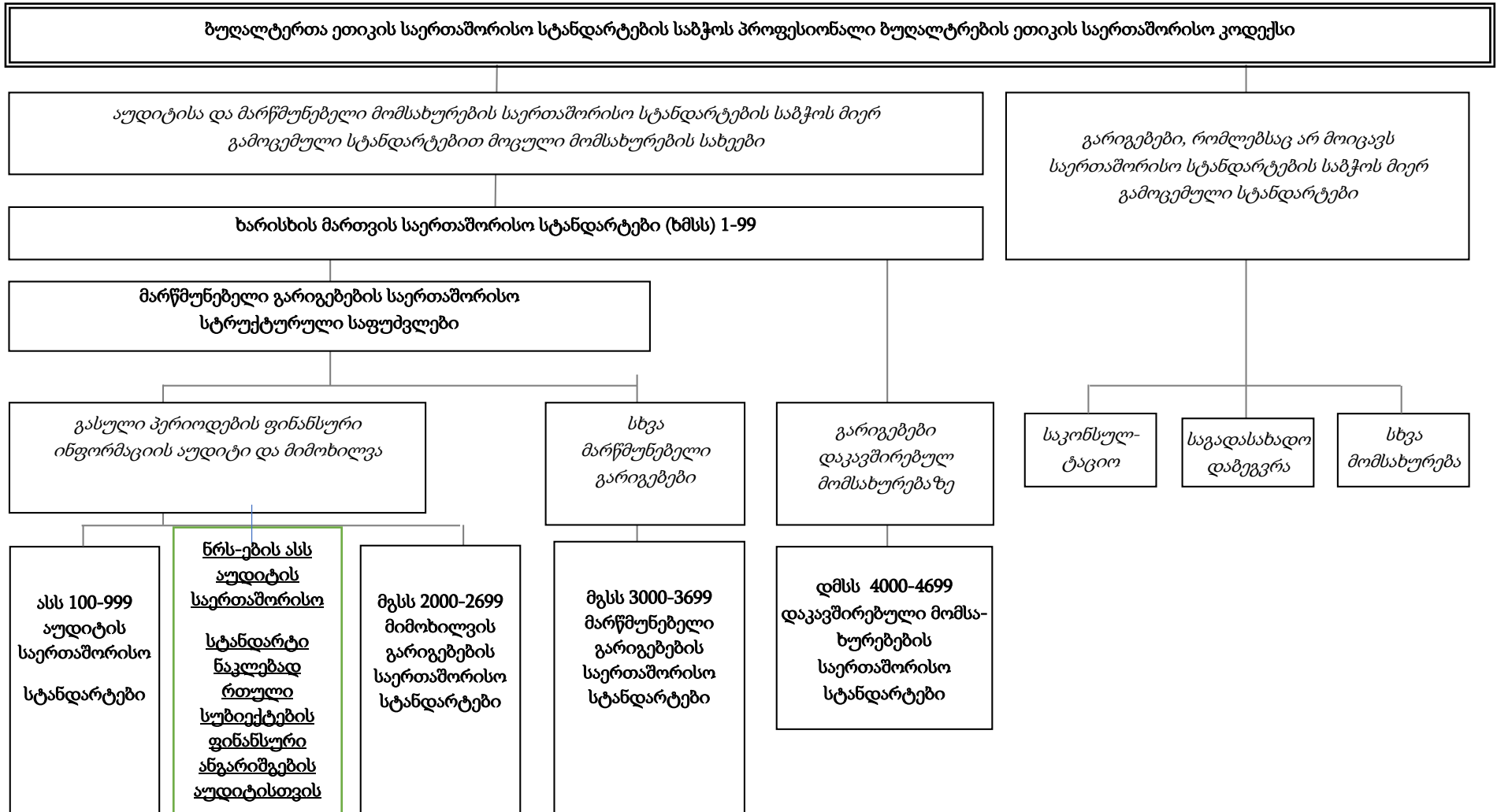
1.9. შესავალი

1. წინამდებარე სტრუქტურული საფუძვლების ერთადერთი მიზანია ხელი შეუწყოს მარწმუნებელი გარიგების ელემენტებისა და მიზნების და ისეთი გარიგების უკეთ გაგებას, რომელთა მიმართაც გამოიყენება აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტები (ასს), ნაკლებად რთული სუბიექტების ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტი (ნრს-ების ასს), მიმოხილვის გარიგებების საერთაშორისო სტანდარტები (მგსს) და მარწმუნებელი გარიგების საერთაშორისო სტანდარტები (მგსს).

1-ელი დანართი

1.10. აუდიტისა და მარწმუნებელი მომსახურების საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული დოკუმენტები, მათი კავშირი ერთმანეთთან და ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის საერთაშორისო კოდექსთან (მათ შორის დამოუკიდებლობის საერთაშორისო სტანდარტები)

ამ დანართში ნაჩვენებია აუდიტისა და მარწმუნებელი მომსახურების საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული დოკუმენტების მოქმედების სფერო, მათი კავშირი ერთმანეთთან და ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსთან.



ეთიკისა და აუდიტის საერთაშორისო ფონდი (IFEA™), აუდიტისა და მარწმუნებელი მომსახურების საერთაშორისო სტანდარტების საბჭო (IAASB®) და ბუღალტერთა საერთაშორისო ფედერაცია (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), the International Standard on Auditing for Audits of Financial Statements of Less Complex Entities (ნაკლებად რთული სუბიექტების ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტს), International Standards on Assurance Engagements (მარწმუნებელი გარიგებების საერთაშორისო სტანდარტებს), International Standards on Review Engagements (მიმოხილვის გარიგებების საერთაშორისო სტანდარტებს), International Standards on Quality Management (ხარისხის მართვის საერთაშორისო სტანდარტებს), International Standards on Related Services (აუდიტთან დაკავშირებული მომსახურების 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 © 2024 წლის აგვისტო, ეკუთვნის IFAC-ს. ყველა უფლება დაცულია. პირადი ან არაკომერციული სარგებლობისთვის (ე.ი. პროფესიული ან კვლევის მიზნებისთვის) შესაძლებელია ამ სახელმძღვანელოს ორიგინალური ვერსიის უფასოდ გადმოწერა ან შექმნა www.iaasb.org ვებგვერდის მეშვეობით. 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 Standard on Auditing for Audits of Financial Statements of Less Complex Entities', 'International Standards on Assurance Engagements', 'International Standards on Review Engagements', 'International Standards on Quality Management', 'International Standards on Related Services', 'International Auditing Practice Notes', 'IAASB', 'ISA', 'ISA for LCE', 'ISAE', 'ISRE', 'ISRS', 'ISQM', 'IAPN' და ლოგო IAASB IFAC-ის სავაჭრო ნიშნებია, ან IFAC-ის რეგისტრირებული სავაჭრო და მომსახურების ნიშნებია აშშ-სა და სხვა ქვეყნებში.

IAASB-ს საქმიანობისთვის აუცილებელი პროცესების განხორციელებას ხელს უწყობს International Foundation for Ethics and Audit™ (IFEA™).

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

978-1-60815-581-1

წინამდებარე ხარისხის მართვის, აუდიტის, მიმოხილვის, სხვა მარწმუნებელი და დაკავშირებული მომსახურების საერთაშორისო დოკუმენტების ცნობარი, 2023-2024 წლების გამოცემა, რომელიც მოამზადა International Auditing and Assurance Standards Board და 2024 წლის აგვისტოში ინგლისურ ენაზე გამოსცა International Federation of Accountants (IFAC), ქართულ ენაზე თარგმნა ფინანსთა სამინისტროს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურმა 2025 წლის იანვარში და გამოიცემა IFAC-ის ნებართვით. ხარისხის მართვის, აუდიტის, მიმოხილვის, სხვა მარწმუნებელი და დაკავშირებული მომსახურების საერთაშორისო დოკუმენტების ცნობარის 2023-2024 წლების გამოცემის თარგმნის პროცედურული პროცესი განიხილა IFAC-მა და თარგმანი შესრულდა „დადგენილება პოლიტიკის შესახებ - IFAC-ის მიერ გამოცემული სტანდარტების თარგმნისა და გამრავლების პოლიტიკა“ - შესაბამისად. ხარისხის მართვის, აუდიტის, მიმოხილვის, სხვა მარწმუნებელი და დაკავშირებული მომსახურების საერთაშორისო დოკუმენტების ცნობარის 2023-2024 წლების გამოცემის დამტკიცებულ ტექსტად მიიჩნევა IFAC-ის მიერ ინგლისურ ენაზე გამოცემული ტექსტი. IFAC თავის თავზე არ იღებს არანაირ პასუხისმგებლობას თარგმანის სისწორესა და სისრულეზე, ან ქმედებებზე, რომლებიც შეიძლება მოჰყვეს ცნობარის გამოყენებას.

ხარისხის მართვის, აუდიტის, მიმოხილვის, სხვა მარწმუნებელი და დაკავშირებული მომსახურების საერთაშორისო დოკუმენტების ცნობარი, 2023-2024 წლების გამოცემა, ინგლისურენოვანი ტექსტი © 2024 წ. International Federation of Accountants (IFAC). ყველა უფლება დაცულია.

ხარისხის მართვის, აუდიტის, მიმოხილვის, სხვა მარწმუნებელი და დაკავშირებული მომსახურების საერთაშორისო დოკუმენტების ცნობარი, 2023-2024 წლების გამოცემა, ქართულენოვანი ტექსტი © 2025 წ. International Federation of Accountants (IFAC). ყველა უფლება დაცულია.

ორიგინალური ვერსიის სახელწოდება: *Handbook of International Quality Management, Auditing, Review, Other Assurance, and Related Services Pronouncements, 2023-2024 Edition*, ISBN: 978-1-60815-573-6

წინამდებარე დოკუმენტის გამრავლების, შენახვის, ან გადაცემის, ან სხვა ანალოგიური მიზნით გამოყენებისთვის ნებართვის მისაღებად დაგვიკავშირდით: Permissions@ifac.org

სავაჭრო ნიშნები, რეგისტრირებული
სავაჭრო ნიშნები და მომსახურების ნიშნები
International Auditing and Assurance Standards Board®

IAASB®



International Standards on Auditing®

International Standard on Auditing for Audits of Financial Statements
of Less Complex Entities™

International Standards on Assurance Engagements™

International Standards on Review Engagements™

International Standards on Related Services™

International Standards on Quality Management™

International Auditing Practice Notes™

ISA®

ISA for LCE™

ISAE™

ISRE™

ISRS™

ISQM™

IAPN™