

رهنمودهایی برای به کارگیری بهینه استانداردهای بین‌المللی حسابرسی

نگارش: استوارت هارتلی

عضو پیوسته انجمن حسابداران خبره انگلستان و ویلز

ترجمه: عباس ارباب سلیمانی

هیأت تدوین استانداردهای بین‌المللی حسابرسی و اطمینان‌بخشی^۱ فدراسیون بین‌المللی حسابداران^۲ در مارس ۲۰۰۹ (اسفند ۱۳۸۷) نسخه جدید و روشنگرانه استانداردهای بین‌المللی حسابرسی را منتشر کرد. این استانداردها اغلب، همان استانداردهای موجود بود که با شکل جدید و بدون تغییر در زیربنای آنها- یعنی، رویکرد مبتنی بر ریسک (خطر)-^۳ منتشر شد. روشن است که پاره‌ای مؤسسات حسابرسی، به‌ویژه مؤسسات کوچک و متوسط^۴ و آنهایی که در کشورهای در حال رشد فعالیت می‌کنند، ممکن است نتوانند به اندازه کافی از مزایای رویکرد مبتنی بر ریسک سود جویند. برخی از آنها در حسابرسی بنگاه‌های کوچک و متوسط^۵ بیش از حد لزومی کار انجام می‌دهند و بر زمینه‌های نابه‌جا تمرکز می‌کنند.

مقاله‌ای که در ادامه می‌آید توسط آقای هارتلی، نویسنده‌ی "رهنمودی برای به کارگیری استانداردهای بین‌المللی حسابرسی در حسابرسی بنگاه‌های کوچک و متوسط"^۶ از انتشارات کمیته مؤسسات کوچک و متوسط فدراسیون بین‌المللی حسابداران نگارش شده است تا به مؤسسات کوچک و متوسط در به کارگیری بهینه و مقرون به صرفه استانداردهای حسابرسی، یاری رساند. این مقاله، علاوه بر ارائه رهنمودهایی برای به کارگیری استانداردهای بین‌المللی حسابداری، به دیگر انتشارات فدراسیون بین‌المللی حسابداران در ارتباط با استفاده از استانداردهای بین‌المللی حسابرسی اشاره‌های بسیار دارد.

این مقاله توسط مسئولین فدراسیون بین‌المللی حسابداران مورد بررسی قرار گرفته است و هر چند که نظرات ارائه شده در مقاله، نظر کمیته‌ها و هیأت‌های فدراسیون بین‌المللی حسابداران نمی‌باشد، فدراسیون با حفظ حق چاپ آن، اجازه انتشار آن را داده است.

پل تامسون

مدیر ارشد فنی، کمیته مؤسسات کوچک و متوسط

فدراسیون بین‌المللی حسابداران



رخ می‌دهد که کوشش‌ها به‌جای تمرکز بر قضاوت حرفه‌ای برای تعیین میزان کار بر اساس اندازه و پیچیدگی واحد مورد رسیدگی و ریسک‌های مرتبط، بر تکمیل فرم‌ها و چک‌لیست‌های غیرضروری حسابرسی متمرکز شود.

یک عنصر مهم دیگر، طرز برخورد (با کار) است. اگر شریک مسئول کار دارای دیدگاه منفی باشد، به‌کارگیری استانداردهای بین‌المللی حسابرسی به‌جای آن‌که فرصتی باشد برای بهبود کیفیت و اثربخشی هزینه‌های حسابرسی، به آسانی تبدیل به کار اضافی در جهت رعایت آن استانداردها می‌شود. بهتر آن است که استانداردهای بین‌المللی حسابرسی را به‌خوبی فرا گیریم. کسب دانشی خوب از الزامات (این استانداردها) می‌تواند توان‌بخش باشد. چنین دانشی، شرکا و مسئولین کار حسابرسی را چنان مجهز می‌کند که بتوانند کار حسابرسی را رهبری کنند، از قضاوت حرفه‌ای خود عاقلانه استفاده نمایند و درباره موارد زیر به‌گونه‌ای آگاهانه و مطمئن، تصمیم‌گیری کنند.

• تغییرات لازم در جریان کار و سیستم کنترل کیفیت مؤسسه، شامل:
* درگیری شریک (یا شرکا) در برنامه‌ریزی (حسابرسی).

۶. ارتباط متقابل را حفظ کنید.

۱. الزامات استانداردهای بین‌المللی حسابرسی را به‌خوبی فراگیرید.
"دانش، قدرت است" - سر فرانسیس بیکن، ۱۵۹۷

شگفت‌انگیز این‌که بسیاری از مؤسسات کوچک و متوسط هنوز هم باید وقت زیادی را صرف مطالعه استانداردهای بین‌المللی حسابرسی کنند. خرده دانش می‌تواند خودشکانه باشد چون نسبت به الزامات واقعی استانداردهای بین‌المللی حسابرسی، ابهام و تردید ایجاد می‌کند. نتیجه‌ی آن، تلف کردن وقت برای یافتن آنچه که واقعاً باید انجام شود و انجام دادن کارهای غیرضرور است. کمبود دانش درباره‌ی الزامات، به‌ویژه می‌تواند سبب موارد زیر شود:

• کل فاز برآورد ریسک در انجام حسابرسی به‌جای آن‌که کوشش‌های حسابرسی بر روی زمینه‌هایی متمرکز شود که ریسک وجود تحریف در صورت‌های مالی زیاد است، به "بار" اضافی بر بار سایر آزمون‌های محتوای اجرا شده تبدیل می‌شود.
• تبدیل یک کار ساده و آسان به یک کار پیچیده و وقت‌گیر. این در مواردی

با چرخش توجه به شکل روشنگرانه استانداردهای بین‌المللی حسابرسی (منتشر شده در سال ۲۰۰۹)، شاید بهترین زمان برای حسابرسان باشد که بهره‌گیری از رویکرد مبتنی بر ریسک (قابل اجرا در حسابرسی‌های سال ۲۰۰۵ به بعد و زیربنای استانداردهای بین‌المللی حسابرسی موجود) را از دید به‌کارگیری بهینه و مقرون به‌صرفه، ارزیابی کنند.

مسئولین هیأت استانداردهای بین‌المللی حسابرسی و اطمینان‌بخشی، به‌کارگیری استانداردهای بین‌المللی حسابرسی متناسب با اندازه و پیچیدگی بنگاه‌ها را در راستای یاری به حسابرسان در به‌کارگیری بهینه و مقرون به‌صرفه شکل جدید و روشنگرانه استانداردهای بین‌المللی حسابرسی، در اوت ۲۰۰۹ منتشر کردند.

رهنمودهای بیشتر در زیر می‌آید:

۱. الزامات استانداردهای بین‌المللی حسابرسی را به‌خوبی فراگیرید.
۲. منشأ ریسک‌ها را شناسایی کنید نه فقط آثار ریسک‌ها.
۳. برای برنامه‌ریزی، وقت صرف کنید.
۴. محیط کنترلی را بشناسید.
۵. هدف، بهبود مستمر باشد.

* متناسب‌سازی فرم‌ها و چک‌لیست‌های حسابرسی به‌گونه قابل استفاده در واحدهای مورد رسیدگی با اندازه‌ها و پیچیدگی‌های متفاوت، صنایع خاص و ریسک‌های هر کار حسابرسی.

* مرور پرونده‌ها به‌طور مرتب و برقراری ارتباط منظم با کارکنان.

* بازدهی هر کار حسابرسی.

• شناسایی زمینه‌های آموزشی لازم برای کارکنان.

• تعیین موارد مشمول (و غیرمشمول) در دامنه‌ی حسابرسی، برآورد ریسک و طراحی روش‌های حسابرسی لازم.

• چگونگی برخورد با ریسک تقلب.

• تخصیص مؤثر کارکنان و منابع (به کارهای حسابرسی).

درک درست از استانداردهای بین‌المللی حسابرسی، از دیدگاه‌های زیر مهم است:

• تعیین و تشخیص موارد زیربنایی برای ایجاد تغییرات در استانداردهای بین‌المللی حسابرسی در آینده.

• پالایش دیدگاه‌ها و رویکردهای

مؤسسه برای برخورد با مسایل ناشی از به‌کارگیری استانداردها در هر کار حسابرسی. حسابرسی خیلی از بنگاه‌های اقتصادی کوچک ممکن است سهل و آسان باشد، اما برخی از آنها ممکن است چالش‌هایی را به‌وجود آورند (مانند تجارب و تخصص اندک کارکنان حسابداری و سیستم کنترل داخلی غیررسمی) که در بنگاه‌های اقتصادی بزرگتر وجود ندارند.

۲. منابع و منشأ ریسک‌ها را شناسایی کنید نه، تنها آثار آنها را.

”آموختن، کشف آن است که

هر چیزی ممکن می‌باشد“ - فیتز پرل در مواردی که از حسابرس می‌خواهند ریسک‌ها را شناسایی کند، حسابرس به‌طور طبیعی به مطالعه صورت‌های مالی می‌پردازد. گرچه این کار می‌تواند به شناسایی آثار ریسک‌هایی چون ارزشیابی موجودی‌های مواد و کالا، کامل بودن فروش‌ها یا میزان دقت

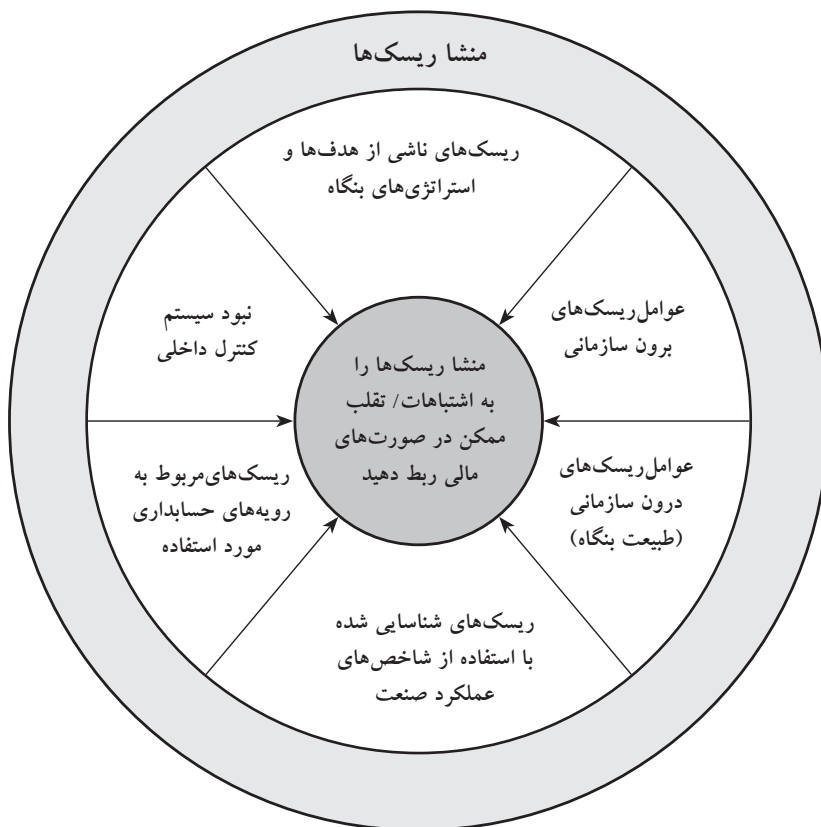
برآوردها منجر شود که ممکن است در هر بنگاه اقتصادی وجود داشته باشد، این رویکرد ممکن است حساب‌برسان را از شناسایی کامل ریسک‌های بزرگتر و فراگیرتر ویژه واحد مورد رسیدگی باز دارد. منشا این ریسک‌های بزرگتر و فراگیرتر، روند نزولی صنعت یا وجود یک حسابدار پراشتباه را شامل می‌شود که مورد اخیر، عملاً می‌تواند بر تک‌تک مانده حساب‌ها اثر گذارد.

بهر آن که در گام نخست، حسابرس به شناسایی منشأ ریسک پردازد و سپس رابطه این منشأ را با آثار احتمالی آن ریسک بر صورت‌های مالی پیدا کند. برای مثال، کاهش تقاضا برای محصولات بنگاه می‌تواند منشأ ریسک باشد. یک تحریف بارز (اثر) در صورت‌های مالی، ارزشیابی موجودی‌های مواد و کالا است. بسنده کردن به همین یک مورد، اشتباهی بزرگ خواهد بود. به دیگر تحریف‌های ممکن فکر کنید که می‌تواند از این منشأ سرچشمه بگیرد. برای مثال، فروش کم‌شونده بنگاه می‌تواند سبب شود مدیر

فروش، پاداش نگیرد، پرداخت اقساط وام‌های بانکی به تأخیر افتد یا مسأله تداوم فعالیت بنگاه به‌عنوان یک واحد دایر ممکن است مورد تردید قرار گیرد. در واقع آنچه ظاهراً یک ریسک ساده تجاری است می‌تواند انگیزه ارتکاب تقلب را در برخی از افراد بنگاه اقتصادی ایجاد کند - مثلاً همین مدیر فروش را در نظر بگیرید که در معرض نگرفتن پاداش فروش است!

عنوان/استاندارد بین‌المللی حسابرسی شماره ۳۱-۵، شناسایی و برآورد ریسک تحریف‌های بااهمیت از طریق کسب شناخت از واحد مورد رسیدگی و محیط است. پس شناسایی ریسک باید از طریق کسب شناخت از کلیت بنگاه اقتصادی صورت گیرد نه تنها با مطالعه صورت‌های مالی آن.

یکی از راه‌کارها، توجه به منشأ ریسک‌هاست که با کسب شناخت از بنگاه اقتصادی و محیط آن، چون آنچه که در نماگر یک می‌آید، شناسایی می‌شود.



نماگر یک - منشأ ریسک‌ها

هم‌گام با به‌دست آوردن اطلاعات، با حوصله به شناسایی منشا ریسک‌ها پردازید. سپس، اندیشه کنید که چه تحریف‌هایی (شامل آنهایی که به دلیل تقلب، پدید می‌آیند) می‌تواند در صورت‌های مالی رخ دهد. بیشتر منشاء ریسک‌ها که بدین ترتیب شناسایی می‌شود احتمالاً دارای ماهیتی فراگیر (آنها را نمی‌توان به گزاره‌های (ادعاهای) مشخصی ربط داد) خواهند بود که در برآورد ریسک‌ها در سطح صورت‌های مالی، یاری‌رسان می‌باشد.

شناسایی مؤثر ریسک‌ها، اطلاعاتی را نیز فراهم می‌آورد که می‌تواند در تدوین پیشنهادهای سازنده در زمینه‌هایی استفاده شود که بنگاه اقتصادی باید مورد توجه قرار دهد.

۳. برای برنامه‌ریزی، وقت صرف کنید.

”کسی که برنامه‌ریزی نمی‌کند، برنامه‌ی شکست خود را می‌ریزد.“ گمنام می‌گویند هر یک ساعت که صرف برنامه‌ریزی شود، پنج ساعت در زمان اجرا صرفه‌جویی می‌گردد. بسیاری از مؤسسات حسابرسی کوچک و متوسط این واقعیت را دریافته‌اند. تفاوت بین حسابرسی با کیفیت بالا و در محدوده

بودجه و حسابرسی بی‌کیفیت و افزون بر بودجه، اغلب برنامه‌ریزی مؤثر حسابرسی است.

برنامه‌ریزی مؤثر حسابرسی نیازمند دو عنصر اصلی زیر است:

- صرف وقت با حوصله توسط شریک و دیگر مسئولان کار. این صرف وقت لزوماً به معنای آن نیست که نشست‌های متعدد گروه حسابرسی در محل دفتر مؤسسه برگزار شود. در مورد کارهای حسابرسی بسیار کوچک، با یک نشست توجیهی در شروع کار و صرف وقت موردی بر حسب نیاز در جریان کار، می‌توان برنامه‌ریزی مؤثری داشت.

- آمادگی برای گرفتن تصمیم‌های عمده بر اساس قضاوت حرفه‌ای.

برنامه‌ریزی شامل موارد زیر است:

- آگاهی دادن به اعضای گروه حسابرسی درباره این که واحد مورد رسیدگی، چه بنگاهی است، چه تغییراتی نسبت به سال قبل در آن رخ داده و آثار احتمالی آنها کدام است.
- برخورد درست با نارسایی‌های شناسایی شده در اجرای کارهای پیشین.
- اطمینان یافتن از این که هر یک از اعضای گروه متوجه شده است که چه کاری باید انجام دهد و چرا.

پرسش‌های اصلی که باید در نشست برنامه‌ریزی، مورد توجه قرار گیرد به شرح نماگر دو است.

افزون بر این، به اعضای گروه تأکید کنید مواردی را شناسایی کنند که روش‌های رسیدگی به آنها در مقایسه با تحریف مربوط به آن، بیش از حد به نظر می‌رسد. برای مثال، در مواردی که مانده اکثر حساب‌ها مبلغی ناچیز است، آیا اجرای همه روش‌های حسابرسی موجود در لیست بلندبالای استانداردهای حسابرسی در مورد آنها ضروری است یا بهتر است آنها را در مورد مانده‌های به مراتب هنگفت‌تر اجرا کرد؟

با صرف وقت و حوصله مطمئن شوید که هر یک از اعضای گروه، لزوم و هدف مستنداتی را درک کند که از وی خواسته می‌شود. اگر اعضای گروه، بدون درک کامل از کاربرگی که تکمیل می‌کنند به این کار بپردازد، ممکن است اوقات بسیاری از دست برود.

دیگر نکات قابل توجه در برنامه‌ریزی به شرح زیر است:

- از برخورد مناسب با ریسک تقلب، اطمینان یابید. چون که تقلب، عمدی است، کشف آن ممکن است



به اجرای سرزده برخی روش‌ها، مانند شمارش موجودی صندوق، نیاز داشته باشد. اعضای گروه را به داشتن تردید حرفه‌ای و فکر جستجوگر تشویق کنید و به آنان اجازه دهید موضوعات، مشاهدات یا مسایل پیچیده را مطرح کنند. تقلب ممکن است از کنار هم قرار دادن تعداد زیادی یافته‌های کم‌اهمیت، کشف شود.

• بخش‌های مشابه یا مرتبط از یک کار را به یک نفر واگذار کنید. بدین ترتیب، از دوباره‌کاری در هر زمینه پیش‌گیری می‌شود.

۴. محیط کنترلی را بشناسید. هنگام کسب شناخت از سیستم کنترل داخلی در ارتباط با حسابرسی، از شناسایی کنترل‌هایی چون کنترل‌های مربوط به محیط کنترلی، اطمینان یابید. برخی، این‌گونه کنترل‌ها را "کنترل‌های فراگیر" می‌نامند. کنترل‌های فراگیر، که متفاوت از کنترل‌های عملیاتی می‌باشند، به موضوعاتی چون صلاحیت و اخلاق حرفه‌ای، راهبری بنگاه، توانمندی کارکنان (بنگاه)، برخورد مدیریت با موضوع کنترل‌های داخلی، پیش‌گیری از تقلب، مدیریت ریسک و نظارت بر عملکرد کنترل‌ها می‌پردازد. یک نمونه

از نگاه به کنترل‌های فراگیر و کنترل‌های عملیاتی در نماگر سه به تصویر کشیده شده است.

مهم‌ترین کنترل‌های داخلی هر بنگاه اقتصادی با هر اندازه، کنترل‌هایی است که در محیط کنترلی آن یافت می‌شود. گاه به آنها می‌گویند "tone at the top" (نظم و ترتیب در سطوح بالای بنگاه) که ارزش‌های تعهد بنگاه اقتصادی و مدیریت آن را نسبت به کاردانی و اخلاق (حرفه‌ای) تعیین و مشخص می‌کند. اگر خوب باشد، صاحب سرمایه مدیر در یک بنگاه اقتصادی کوچک می‌تواند کنترل‌های مؤثری را بر عملیات داشته باشد که در بنگاه‌های بزرگ‌تر، تنها می‌توان آن را با تفکیک گسترده وظایف به‌دست آورد. اما اگر خوب نباشد، زیر پاگذاری کنترل‌ها توسط مدیریت به آسانی می‌تواند رخ دهد و حتی بهترین کنترل‌های عملیاتی مربوط به فرایندهایی چون خرید و فروش می‌تواند زیر پا گذارده شود.

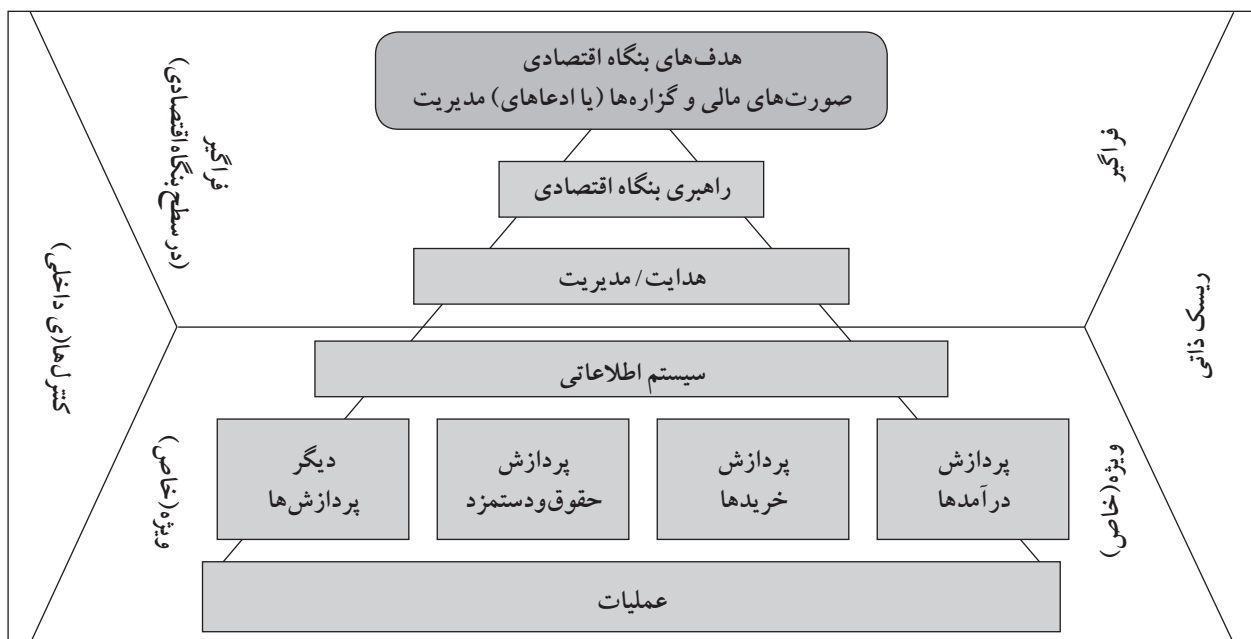
بدیهی است که در رویکرد مبتنی بر ریسک، تنها کنترل‌های مربوط، شناسایی، مستند و برآورد می‌شود.

۵. هدف، بهبود مستمر باشد. برخی حسابرسان کورکورانه راهی را

می‌پیمایند که حسابرس پیشین (یا سال گذشته) رفته و نتیجه‌ی آن، پرونده‌ای است کپی پرونده سال پیش. راه بهتر آن است که مستندسازی در سال اول انجام شود و در سال‌های بعد، بابت تغییرات رخ داده، تا حد ممکن پرونده مستندات به‌روز گردد. مستندسازی سال اول قاعدتاً باید حسابرسان سال بعد را در درک بهتر از بنگاه مورد رسیدگی کمک کند و سبب شود توجه خود را به روندهای جدید صنعت، تغییرات اساسی در عملیات، ریسک‌های ذاتی جدید و کنترل‌های داخلی تغییر یافته متمرکز نمایند. اگر تغییرات، اندک باشد، مستندات اضافی و جدید نیز اندک خواهد بود.

دستیابی به بهبود مستمر، مستلزم توجه به طرز کارها، در همه نشست‌های گروه حسابرسی است. نمونه‌هایی در زیر می‌آید:

• فهرست پرونده‌ها را تجدیدنظر کنید. استانداردهای بین‌المللی حسابرسی، واژگان و مفاهیم جدیدی را مطرح کرده است که میانگاه حسابرسی است. فهرست پرونده‌های مؤسسه را بررسی و واژگان و فرایندهای جدید را در آن اعمال کنید.



نماگر ۳ - کنترل‌های فراگیر و کنترل‌های عملیاتی

• بررسی پرونده‌ها را به بهترین وجه ممکن برای سال جاری و سال‌های آتی، مورد توجه قرار دهید.

* همه ریسک‌های شناسایی شده و برآورد آنها را در یک جا بایگانی کنید. گردآوری مستندات همه ریسک‌ها در یک جا، احتمال نادیده گرفتن بعضی از ریسک‌ها را کاهش می‌دهد، به برآورد یکنواخت آنها کمک می‌کند و بررسی پرونده را آسان‌تر می‌نماید. شما می‌توانید هر ریسک را به نحوه برخورد با آن، عطف متقابل بدهید. سرانجام، به‌روز رسانی عوامل ریسک را در جریان حسابرسی و سال‌های آتی نیز آسان‌تر می‌کند.

* مستندسازی کنترل‌های داخلی را استاندارد کنید. هنگام مستندسازی کنترل‌های داخلی، از وجود ارتباط بین ریسک‌های تحریف بااهمیت و روش‌های کنترل داخلی کاهنده این‌گونه ریسک‌ها، اطمینان یابید. این کار، بررسی‌کننده پرونده را قادر به ارزیابی طراحی کنترل‌ها می‌کند و در صورت رخ دادن تغییرات در آنها، اثر یا آثار تغییرات بر طراحی کنترل‌ها

به‌سادگی قابل شناسایی می‌شود.

* نکات حسابرسی، حل و فصل آنها و هرگونه تماس مربوط با مدیریت یا راهبران بنگاه اقتصادی را در یک جا ثبت کنید. این کار می‌تواند به شکل یادداشت خلاصه نیز باشد. چنین عملی از نادیده‌گیری موضوعی در زمان بررسی پرونده، پیشگیری می‌کند و در برنامه‌ریزی حسابرسی در سال‌های آتی، کمکی شایان خواهد بود.

۶. ارتباط متقابل را حفظ کنید. ارتباطات خوب و منظم حسابرس (با حفظ استقلال و بیطرفی) با مدیریت و راهبران بنگاه اقتصادی از دیدگاه پیش‌گیری از سوء تفسیرها و ایجاد روابط سازنده کاری، بسیار مهم است. برای مثال، توجیه مدیریت (و راهبران بنگاه) درباره این‌که حسابرسی چیست، مسئولیت‌های حسابرس بر اساس استانداردهای بین‌المللی حسابرسی کدام است و چه کارهایی وجود دارد که مدیریت می‌تواند انجام دهد تا کار حسابرسی به‌خوبی هرچه بیشتر انجام شود.

نتیجه‌گیری:

۱. استانداردهای بین‌المللی حسابرسی را مطالعه کنید. آنها را به‌خوبی فرا بگیرید.
۲. منشاء ریسک‌های ویژه بنگاه اقتصادی را شناسایی و سپس آثار آنها را بر صورت‌های مالی، تعیین کنید.
۳. چند برابر وقت صرف شده برای برنامه‌ریزی، صرفه‌جویی می‌شود. از قضاوت حرفه‌ای برای تمرکز کوشش‌های حسابرسی بر موارد نیازمند آن استفاده کنید.
۴. محیط کنترلی (بنگاه اقتصادی) را بشناسید.

۵. هدف خود را بهبود مستمر حسابرسی قرار دهید. این کار شامل مستندسازی شواهد حسابرسی در سال اول و به‌گونه‌ای است که به‌روز کردن آن در سال‌های آتی، به آسانی میسر شود و هم‌چنین، به این توجه داشته باشید که اثربخشی حسابرسی در هر سال چگونه می‌تواند بهبود یابد.
۶. از توجیه شدن (و بودن) مدیریت درباره این‌که حسابرسی چیست، اطمینان یابید و کانال‌های روشن و سازنده ارتباط با مدیریت را برقرار کنید تا به روانی اجرای حسابرسی کمک کند.

پی‌نوشت‌ها

- 1- International Auditing and Assurance Standards Board (IAASB)
- 2- International Federation of Accountants (IFAC)
- 3- Risk
- 4- Small and Medium- Sized Practices (SMPs)
- 5- Small and Medium- Sized Entities (SMEs)
- 6- Guide to Using International Standards on Auditing in the Audit of Small- and- Medium- Sized Entities

<http://web.ifac.org/publications/international-auditing-and-assurance-standards-board/practice-alerts-and-q-as#applying-isas-proportionate>
• مدل‌های استانداردهای بین‌المللی حسابرسی تهیه شده توسط کارکنان هیأت بین‌المللی استانداردهای حسابرسی در نشانی
<http://web.ifac.org/clarity-center/support-and-guidance#support-modules>
• راهنمای به‌کارگیری استانداردهای بین‌المللی در بنگاه‌های اقتصادی کوچک و متوسط در نشانی
<http://web.ifac.org/publications/small-and-medium-practices-committee>
• راهنمای کنترل کیفیت برای مؤسسات حسابرسی کوچک و متوسط در نشانی
<http://web.ifac.org/publications/small-and-medium-practices-committee>
• ترجمه برخی از این انتشارات به زبان‌های غیر از انگلیسی در نشانی
<http://web.ifac.org/Translations/database.php>

منابع فدراسیون بین‌المللی حسابداران الکترونیکی پیوسته
• مرکز بین‌المللی مؤسسات حسابرسی کوچک و متوسط به نشانی
www.ifac.org/smp
شامل:
* لینک‌های مربوط به نشانی www.ifac.org/SMP/relevant_links.php
* روزنامه الکترونیکی سه‌ماهه به نشانی www.ifac.org/SMP/index.php#News
• مرکز روشن‌گری هیأت بین‌المللی استانداردهای حسابرسی به نشانی
<http://web.ifac.org/clarity-center/index>
انتشارات
• همه انتشارات کارگروه‌های استانداردهای حسابرسی و مؤسسات حسابرسی کوچک و متوسط در پنجره انتشارات و منابع وب‌گاه IFAC به نشانی
<http://web.ifac.org/publications>
• به‌کارگیری استانداردهای بین‌المللی حسابرسی، متناسب با اندازه و پیچیدگی بنگاه در نشانی