

توضیحات	پاسخ	پرسش	ردیف
	<p>۱- در اینگونه موسسات، موجودی‌های ارزی جزء موجودی نقد محسوب و طبقه‌بندی نمی‌شود زیرا وسیله مبادله نیست بلکه خود، مورد معامله قرار می‌گیرد.</p> <p>۲- در موسسات صرافی موجودیهای ارزی اگرچه موجودی نقد تلقی نمی‌شود اما بدلیل نقدینگی بالا و نبود ابهام عمده در اندازه‌گیری ارزش آنها این گونه اقلام در تاریخ ترازنامه بر اساس ارزش روز و جاری اندازه‌گیری و بلافاصله پس از موجودی نقد طبقه بندی و گزارش می‌شود.</p> <p>بر مبنای این پیش فرض که موجودیهای ارزی در موسسات صرافی بیش از آنچه که ماهیت موجودی نقد داشته باشند، به موجودی کالا نزدیک‌ترند، بنابراین معاوضه ارزهای مختلف بایکدیگر بدون رد و بدل کردن وجه نقد (ریال) در این‌گونه معاوضه‌ها به ویژه در شرایطی که معاوضه برای تسهیل عملیات شرکت در طول سال انجام می‌گیرد نیازی به اندازه گیری سود ندارد و ملاک ثبت ارزش ارزهای تحصیل شده، ارزش دفتری ارزهای از دست رفته است.</p> <p>هر موسسه حسابرسی به عنوان حسابرس شرکت اصلی برای اینکه بتواند نسبت به صورتهای مالی تلفیقی گروه اظهار نظر کند باید حسابرسی آن تعداد از شرکتهای گروه را که جمع مبالغ دارائیها و درآمد عملیاتی آنها بخش عمده‌ای از جمع مبالغ دارائیها و درآمد عملیاتی مندرج در صورتهای مالی تلفیقی گروه را (بر مبنای اطلاعات سال مالی قبل) تشکیل می‌دهد، راساً خود انجام دهد و در غیر اینصورت باید از پذیرش چنین رسیدگی خودداری کند.</p> <p>تبصره ۲ ماده ۱۶۱ اصلاحیه قانون تجارت به صورت عام است و هرگونه افزایش سرمایه منجمله افزایش سرمایه به منظور اصلاح بافت و ساختار مالی شرکت را در بر می‌گیرد و در نتیجه مستلزم توجیه توسط مدیریت شرکت و اظهار نظر توسط بازرس نسبت به توجیه مدیریت است. دستورالعمل تهیه و ارائه گزارش بازرس قانونی در مورد رسیدگی به گزارش توجیهی هیات مدیره در خصوص افزایش سرمایه در مورد افزایش سرمایه برای بهبود ساختار مالی نیز کاربرد دارد.</p> <p>نظر باینکه ارائه گزارش حسابرسی توسط اعضای جامعه در ارتباط با اشخاص حقیقی مستلزم تهیه و ارائه گزارش (صورتهای مالی) توسط اشخاص مزبور می‌باشد که تاکنون استاندارد حسابداری در رابطه با محتوا و شکل صورتهای مالی آنان تدوین نشده است، لذا صدور گزارش حسابرسی تا تدوین استاندارد حسابداری فوق‌الذکر امکان پذیر نمی‌باشد.</p>	<p>۱ در شرکتهای صرافی تبدیل موجودی ارزی به نوع دیگری از ارزهای رایج بمنظور تسهیل عملیات شرکت در طول سال مالی چگونه ثبت می‌شود؟</p> <p>۲ حسابرسی شرکت اصلی با توجه به عدم انجام حسابرسی تمام یا بخش عمده‌ای از شرکتهای مشمول تلفیق چگونه انجام می‌شود؟</p> <p>۳ نحوه ارائه گزارش بازرس قانونی در مواردی که افزایش سرمایه صرفاً به منظور اصلاح ساختار و بافت مالی شرکت باشد به چه صورت می‌باشد؟</p> <p>۴ استفاده اشخاص حقیقی از خدمات حسابداران رسمی و نحوه گزارش دهی به آنها به چه صورت می‌باشد؟</p>	

توضیحات	پاسخ	پرسش	ردیف
	<p>دریافت اینگونه تسهیلات مالی در شرکت استفاده کننده از تسهیلات به دلیل عدم وقوع جریان واقعی ورود وجه نقد نباید در متن صورت جریان وجه نقد شرکت انعکاس یابد. از سوی دیگر در پایان سال مالی هنگام محاسبه خالص جریان وجه نقد ناشی از فعالیت‌های عملیاتی با بکارگیری روش غیر مستقیم، در تحلیل مانده حسابهای مرتبط با رخدادهای مورد نظر، آثار این گونه تسهیلات باید حذف شود.</p> <p>در موردی که وضعیت مالی، نتایج عملیات و جریان وجه نقد شرکت اصلی در مقایسه با وضعیت مالی نتایج عملیات و جریان وجه نقد تلفیقی دارای تفاوت با اهمیت یا اساسی است صدور گزارش جداگانه نسبت به صورتهای مالی شرکت اصلی همراه با اظهار نظر مقبول، مغایر با استانداردهای حسابرسی است.</p> <p>منظور از دریافت، وصول وجه نقد می‌باشد و در صورت دریافت اسناد دریافتی مانند چک، شناسائی درآمد تا زمان دریافت وجه نقد به تعویق می‌افتد.</p> <p>باید شرایط انتقال مزایا و مخاطرات عمده مالکیت به خریدار تحقق یافته باشد. الف - قسمت عمده بهای خرید دریافت شده باشد. ب - استفاده از دارایی در اختیار خریدار قرار گرفته شده باشد. پ - منافع و هزینه‌های استفاده از دارائی متعلق به خریدار باشد. ت - چنانچه خسارت عمده‌ای به دارائی وارد شود متوجه خریدار باشد.</p> <p>طبق ماده ۱۲۱ اصلاحیه قانون تجارت تصمیمات هیات مدیره باید با اکثریت آراء حاضر در جلسه اتخاذ گردد مگر اینکه در اساسنامه اکثریت بیشتری مقرر شده باشد. به نظر می‌رسد تصویب صورتهای مالی نیز از این قاعده مستثنی نیست.</p> <p>در این خصوص به بند ۱۴ بخش ۵۶ استانداردهای حسابرسی مراجعه شود.</p>	<p>۵ رویداد گشایش اعتبارات اسنادی مدت‌دار و ریفاینانس در واحدهای تجاری چگونه در صورت جریان وجه نقد منعکس می‌شود؟</p> <p>۶ در چارچوب الزامات حرفه‌ای آیا صدور گزارش مجزا نسبت به صورتهای مالی جداگانه شرکت اصلی (از طریق عطف به گزارش تلفیقی با افزودن بند توضیحی) مجاز است؟</p> <p>۷ یکی از الزامات شناسائی درآمد ساخت املاک طبق بند ۲۶ استاندارد حسابداری شماره ۲۹ وصول حداقل ۲۰ درصد از بهای فروش است. آیا می‌توان با دریافت اسناد دریافتی درآمد شناسائی نمود؟</p> <p>۸ در خصوص فروش املاک، آیا در صورت تنظیم قرارداد فروش (مبیعه نامه) فروشنده می‌تواند درآمد فروش را در حسابها ثبت کند؟</p> <p>۹ تصمیم متخذه از سوی اکثریت اعضا هیات مدیره (مشمول بر تصویب صورتهای مالی) که مستند به صورتجلسه هیات مدیره نباشد چگونه وجهه قانونی می‌یابد؟</p> <p>۱۰ در صورت تغییر در دفاتر و صورتهای مالی توسط شرکت، پس از انجام حسابرسی وظیفه حسابرس و بازرس قانونی برای سال حسابرسی شده و سال بعد به چه صورت می‌باشد؟</p>	

توضیحات	پاسخ	پرسش	ردیف
	<p>تنها شرکت‌هایی که به قصد واگذاری طی ۱۲ ماه (از تاریخ تحصیل) تحصیل شده است و در تاریخ تهیه صورتهای مالی، شرایط واگذاری آن مشخص و فرآیند واگذاری آن نیز اساساً تکمیل شده باشد، از تلفیق مستثنی می‌شود (بندهای ۹ و ۱۱ استاندارد ۱۸۵) شرکت‌هایی که قبلاً مشمول تلفیق قرار گرفته اند، نتایج عملیات آنها باید تا زمان واگذاری، در صورت سود و زیان تلفیقی منظور گردد(بند ۳۰ استاندارد).</p> <p>چنانچه ارائه اطلاعات اضافی همراه صورتهای مالی طبق استانداردهای حسابداری یا قوانین و مقررات مربوط ضرورت دارد، اما جزء صورتهای مالی اساسی نمی‌باشد، حسابرس باید آنها را طبق بخش ۷۲ استانداردهای حسابرسی رسیدگی و درباره آنها گزارش نماید اما چنانچه ارائه اطلاعات مزبور طبق استانداردهای حسابداری یا قوانین و مقررات مربوط الزامی نشده است و حسابرس نیز آنها را حسابرسی نکرده است باید این اطلاعات به مهر "حسابرسی نشده" مهور گردد و حسابرس نیز در گزارش خود درج نماید که اطلاعات مزبور را حسابرسی نکرده است.</p> <p>طبق بند ۱۰۷ بخش ۵-۳۱ استانداردهای حسابرسی نگرانی درباره صداقت مدیریت واحد مورد رسیدگی ممکن است چنان جدی باشد که حسابرس را به این نتیجه برساند که احتمال ارائه نادرست صورتهای مالی توسط مدیریت در حدی است که انجام حسابرسی میسر نیست همچنین نگرانی درباره وضعیت و قابلیت اعتماد سوابق واحد مورد رسیدگی ممکن است سبب این نتیجه‌گیری حسابرس شود که دسترسی به شواهد حسابرسی متناسب و کافی برای اظهار نظر مقبول درباره صورتهای مالی امکان پذیر نیست. حسابرس در چنین شرایطی، ارائه نظر مشروط یا عدم اظهار نظر را مورد توجه قرار می‌دهد اما گاه تنها چاره حسابرس ممکن است کناره‌گیری از کار باشد.</p> <p>ضمناً بر طبق بند ۶۵ بخش ۲۴ استانداردهای حسابرسی، حسابرس هنگام تصمیم‌گیری درباره کناره‌گیری از کار و اقدام مناسب، با در نظر گرفتن ماهیت شرایط استثنایی و لزوم رعایت الزامات قانونی، نظر مشاور خود را جویا می‌شود.</p> <p>طبق بند ۳۱ استاندارد حسابداری شماره ۶، آثار تغییر در برآوردهای حسابداری باید در تعیین سود و زیان خالص دوره‌ای منظور شود که در آن تغییر صورت گرفته است و ارجح است که سود ناشی از آن در صورت سود و زیان جزء اقلام استثنایی طبقه بندی شود.</p>	<p>شرکت‌های تابعه‌ای که شرکت اصلی قصد واگذاری آن‌ها را در طی سال مالی آتی دارد در چه صورتی از مشمول تلفیق مستثنی می‌شوند؟</p> <p>نحوه برخورد حسابرس با اطلاعات اضافی ارائه شده توسط مدیریت به همراه صورتهای مالی به چه صورت می‌باشد؟</p> <p>در صورت عدم ارائه اطلاعات لازم و یا عدم اطمینان به اطلاعات ارائه شده توسط مدیریت شرکت، نحوه برخورد حسابرس به چه صورت می‌باشد؟</p> <p>مابه‌التفاوت تغییر نرخ بهره و مابه‌التفاوت ناشی از تبدیل تسهیلات یورویی به دلاری (موضوع حمایت از استفاده کنندگان تسهیلات ارزی غیر از دلار) که جهت خرید دارائی ثابت مورد استفاده قرار گرفته به بهای تمام شده دارائی ثابت که در سنوات قبل به بهره برداری رسیده و یا به حساب سود و زیان سال جاری منظور می‌شود؟</p>	<p>۱۱</p> <p>۱۲</p> <p>۱۳</p> <p>۱۴</p>