



شماره : ۱۰۱۶۳

تاریخ :

پیوست : ۵۷۶۷۴۷۷۷۷۷۷

بسم الله الرحمن الرحيم

مدیر عامل و نیس هیان عامل

سازمان حسابرسی

بخشنامه به کلیه مدیران محترم حسابرسی

درباره رسیدگی به اطلاعات مالی آتی

پیرو بخشنامه شماره ۴۷۶۶ مورخ ۱۱ تیر ۱۳۸۵، به پیوست مدارک زیر که بر پایه بخش ۳۴۰ استانداردهای حسابرسی تهیه شده است، جهت استفاده در رسیدگیهای مربوط ارسال می شود.

- فرم قرارداد حسابرسی مربوط به رسیدگی به صورت سود و زیان پیش‌بینی شده.
- برنامه رسیدگی به اطلاعات مالی آتی (صورت سود و زیان پیش‌بینی شده).
- فرم بودجه رسیدگی به اطلاعات مالی آتی.

و من ا... التوفيق

هوشنگ نادریان



جمهوری اسلامی ایران
وزارت امور اقتصادی و دارانی



شماره: _____
تاریخ: _____
پوست: _____

قرارداد

ابن قرارداد پیرو درخواست انجام شده بین شرکت ... و سازمان حسابرسی که از ابن پس به ترتیب " واحد مورد رسیدگی " و " سازمان " نامده می شوند با شرایط زیر منعقد می گردد:

۱- موضوع قرارداد

رسیدگی به صورت سود و زیان پیش بینی شده مربوط به دوره مالی ... ماهه متین به ... واحد مورد رسیدگی و ارائه گزارش رسیدگی برای دوره مذکور توسط سازمان به هیئت مدیره آن واحد.

۲- تعهدات سازمان

۱-۱- رسیدگی به صورت سود و زیان پیش بینی شده برآماس استاندارد " رسیدگی به اطلاعات مالی آنی " استاندارد مزبور ایجاد می کند که این سازمان با انجام بررسیهای تحلیلی، پرس و جو، محاسبه مجدد و اجرای سایر روش‌های ضروری، به تشخیص خود، مفروضات به کار گرفته شده توسط هیئت مدیره، تهیه اطلاعات مالی پیش بینی شده برمبانی مفروضات مزبور به نحو مناسب و ارائه صورت سود و زیان پیش بینی شده طبق استانداردهای حسابداری را رسیدگی و انکا پذیری آنها را ارزیابی کند.

۱-۲- اظهار نظر در چارچوب اطمینان ملی در مورد نامعقول نیودن مفروضات بکار گرفته شده در تهیه صورت سود و زیان پیش بینی شده و همچنین اظهار نظر در این باره که آیا صورت سود و زیان پیش بینی شده برمبانی مفروضات مزبور به گونه‌ای مناسب تهیه و طبق استانداردهای حسابداری ارائه شده است یا خیر، که حب مورد می تواند به صورت مقبول، مشروط، مردود یا عدم اظهار نظر باشد.



۳- تعهدات واحد مورد رسیدگی

۱-۳-۱- تهیه و ارائه صورت سود و زیان پیش بینی شده و سایر اطلاعات مالی آنی برای دوره مالی مورد نظر و تأیید آن توسط هیئت مدیره واحد مورد رسیدگی به نحوی که شامل افشای کافی مفروضات با اهمیت به تفکیک مفروضات بهترین برآورده مدیریت و مفروضات ذهنی، رویه‌های حسابداری، تاریخ تهیه، استفاده مورد نظر از اطلاعات، استفاده کنندگان از اطلاعات و توضیحات مرتبط با اقلام مندرج در صورت سود و زیان پیش بینی شده باشد.

۱-۳-۲- ارائه کل اطلاعات، اسناد، مدارک و دفاتر (دستی را یا کامپیوونی) مورد نیاز برای انجام عملیات رسیدگی.

۱-۳-۳- ارائه تأیید به توسط هیئت مدیره واحد مورد رسیدگی درباره اطلاعاتی که جهت رسیدگی به صورت سود و زیان پیش بینی شده، به سازمان داده می‌شود.

۱-۳-۴- تأمین محل کار، امکانات و نیازیلات مناسب و همچنین همکاری کارگران واحد مورد رسیدگی در تهیه و ارائه صورت ریز و جداول تفصیلی مورد نیاز برای اجرای هرچه بهتر عملیات رسیدگی.

۱-۳-۵- پرداخت صورتحساب موضوع قرارداد براساس مندرجات بند ۴.

۱-۳-۶- تسلیم اصل قبض پرداخت مالیات حق الزحمه به همراه هر پرداخت یا حداقل ظرف مدت یک ماه به سازمان.

۴- حق الزحمه

۱-۴- حق الزحمه رسیدگی براساس محاسبات انجام شده در ارتباط با اجرای موضوع قرارداد مبلغ ریال می‌باشد.

۱-۴-۲- سایر هزینه‌های مترتب بر عملیات رسیدگی به مبلغ فوق اضافه و صورتحساب خواهد شد.



۴-۳- در صورتی که انجام رسیدگی مستلزم اقامت در خارج از تهران باشد برای هر یک از حسابان اعزامی، فوقالعاده مأموریت، هزینه غذا و سایر هزینه‌ها از قبیل هزینه رفت و آمد و اقامت براساس صورتحساب سازمان کلاً توسط واحد مورد رسیدگی پرداخت خواهد شد.

۴-۴- واحد مورد رسیدگی در زمان امضا و مبالغ قرارداد معادل ۷۵٪ حق الزحمه را به عنوان پیش پرداخت به سازمان پرداخت می‌کند. ۲۵٪ بقیه مبلغ حق الزحمه و همچنین هزینه‌های مرتبط با بندهای ۴-۲ و ۴-۳ که براساس پرآوردهای انجام شده به مبلغ ریال می‌باشد، با اتمام عملیات رسیدگی و همزمان با ارائه گزارش رسیدگی، پرداخت می‌شود. تسویه حساب نهائی در زمان ارائه صورتحساب توسط سازمان، انجام خواهد شد.

۵- سایر موارد

۱-۵- مدت اعتبار این قرارداد ... ماه از تاریخ امضا آن توسط طرفین قرارداد است.

۲-۵- هرگونه اختلاف طرفین قرارداد در اجرای مفاد آن، از طریق ارجاع به هیئت عالی نظارت سازمان بعنوان حکم مرضی الطرفین حل و فصل خواهد شد.

۳-۵- اگر به علی خارج از حیطه اقتدار و اراده طرفین، انجام تمام یا قسمی از تعهدات موضوع این قرارداد امکان پذیر نباشد، مادام که علل مزبور ادامه دارد، عدم انجام تعهداتی که متأثر از این عوامل باشد، تخلف از مفاد قرارداد محسوب نمی‌شود.

۴-۵- این قرارداد در ۳ نسخه که هر سه نسخه در حکم واحد است، تنظیم و در تاریخ به امضا طرفین قرارداد رسیده و رعایت آن برای طرفین الزام آور است.

بورس گفته‌های	تیه گفته‌های	برنامه رسیدگی؛ اطلاعات مالی آرس (صورت سود و زیان پیش بینی شده)	نمایه جدول
.....
تاریخ	تاریخ	نام صاحبکار دوره مالی

اهداف رسیدگی:

حصول اطمینان از:

الف) نا معقول نبودن مفروضات بهترین برآورد مدیریت که زیربنای تهیه صورت سود و زیان پیش بینی شده است و سازگاری مفروضات ذهنی با هدف صورت مربوط،

ب) تهیه صورت سود و زیان پیش بینی شده بر مبنای مفروضات مربوط ،

پ) این که همه مفروضات عمدہ لازم برای تهیه صورت سود و زیان پیش بینی شده، لحاظ شده است،

ت) ارائه مناسب صورت سود و زیان پیش بینی شده طبق استانداردهای حسابداری و هرگونه الزام خاص قانونی و مقرراتی و افشاری کافی مفروضات با اهمیت از جمله تفکیک مفروضات بهترین برآورد مدیریت و مفروضات ذهنی، و

ث) تهیه صورت سود و زیان پیش بینی شده بطور یکنواخت با صورتهای مالی تاریخی و با استفاده از روش‌های مناسب حسابداری.

روش‌های رسیدگی:

روش‌های لازم به منظور دستیابی به اهداف فوق، بطور مشرح در جداول پیوست ارائه شده است.

جدول شماره تا

تکمیل / ملاحظات / نتیجه گیری:

به نظر اینجانب، رسیدگی تکمیل گردیده و اجرای روش‌های انتخاب شده به نحو رضایت بخشی به حصول اهداف فوق الذکر منجر شده است.

سرپرست کار: نام و نام خانوادگی تاریخ امضا

مدیر فنی : نام و نام خانوادگی تاریخ امضا

برنامه رسیدگی: اطلاعات مالی آتی (صورت سود و زیان پیش بینی شده) ادامه ۱

ردیف	روش‌های رسیدگی	شماره جدول	مسئول انجام
۱	پذیرش کار: نامه درخواست رسیدگی و صورت سود و زیان پیش بینی شده ارائه شده توسط صاحبکار را دریافت و اقدامات زیر را انجام دهد: الف- بررسی نمایید که مفروضات بهترین برآورد مدیریت به عنوان زیربنای تهیه صورت سود و زیان پیش بینی شده، غیر واقع بینانه و نامناسب نباشد.		
۲	ب - با بررسی اولیه و کلی، از افشاری کافی و مناسب جزئیات اطلاعات اطمینان حاصل نمایید.		
۳	پ - در موارد "الف" و "ب" فوق، در صورت ضرورت، از صاحبکار درخواست تکمیل اطلاعات را نمایید.		
۴	ت - پس از کامل شدن اطلاعات و باتوجه به شناخت اولیه کسب شده، بودجه کار را تهیه و بر مبنای آن، فرارداد مربوط را تنظیم و برای صاحبکار ارسال نمایید.		
۵	شناخت گلی: به منظور ارزیابی این که همه مفروضات عمدۀ لازم جهت تهیه صورت سود و زیان پیش بینی شده لحاظ شده است، از فعالیت واحد مورد رسیدگی شناخت کافی کسب نمایید.		
۶	در خصوص کنترلهای داخلی حاکم بر فرآیند تهیه صورت سود و زیان پیش بینی شده، بررسی و پرس و جو نمایید و روش‌های مورد استفاده در تهیه آن را یادداشت نموده و مورد ارزیابی قرار دهید.		
۷	مستندات و شواهد پشتونه مفروضات بهترین برآورد مدیریت را پس جوبی نموده و ماهیت مستندات را مشخص نمایید (داخلی یا خارجی).		
۸	موارد استفاده از تکنیکهای آماری و ریاضی و برنامه های رایانه ای و غیره را مشخص نمایید.		

برنامه رسیدگی؛ اطلاعات مالی آتی (صورت سود و زیان پیش بینی شده) ادامه ۲

ردیف	روش‌های رسیدگی	مسئول انجام	شماره جدول
۶	در خصوص شیوه‌های تعیین و بکار گیری مفروضات، پرس و جو نماید.		
۷	آخرین صورت سود و زیان پیش بینی شده صاحبکار را با توجه به عملکرد واقعی دوره مربوط بررسی و میزان دقت در پیش بینی آن اطلاعات را ارزیابی و دلائل مغایرات را مشخص کنید.		
۸	آخرین اطلاعات مالی حسابرسی شده (صورتهای مالی ساله ۱ میان دوره ای ...) صاحبکار را دریافت و میزان قابل اتكا بودن اطلاعات مالی تاریخی را ارزیابی نموده و موارد زیر را مشخص نماید: الف- رویه‌های حسابداری بکار رفته در تهیه اطلاعات مزبور و یکنواختی آن با رویه‌های مورد استفاده در تهیه صورت سود و زیان پیش بینی شده، و ب- نوع اظهار نظر حسابرس و چنانچه نظری غیر از نظر مقبول بوده، تاثیر آن بر صورت سود و زیان پیش بینی شده.		
۹	روش‌های رسیدگی: اطلاعات زیر را در باره دوره مورد پیش بینی و عملکرد واقعی دوره مالی قبل (در مورد شرکتهای با فعالیتهای تولیدی با خدماتی حسب مورد)، از شرکت دریافت نماید و با انجام بررسیهای تحلیلی، پرس و جو و محاسبه مجدد، اتكا پذیری اطلاعات مالی آتی و مفروضات پشتونه آنها را ارزیابی کنید: الف- مقدار تولید و فروش، ب- مبلغ فروش / درآمد ارائه خدمات، پ- مبلغ خرید مواد اولیه، ت- نحوه تأمین مواد اولیه داخلی و خارجی و تعیین درصد هر یک، ث- صورت منابع و مصارف ارزی و چگونگی تأمین ارز مورد نیاز، ج- صورت مقایسه مبلغ فروش، بهای نمام شده، سود ناخالص و درصد سود ناخالص به فروش در مورد هر گروه از محصولات عمده / خدمات عمده،		

برنامه رسیدگی؛ اطلاعات مالی آتی (صورت سود و زیان پیش بینی شده) ادامه ۳

ردیف	روش‌های رسیدگی	عنوان	شماره جدول	منوی انجام
ج- اقلام عمده درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی، تعداد سهام و سود هر سهم، توصیف علل تغییرات عمده اقلام، ظرفیت اسمی و عملی تولید، وضعیت مالیاتی سالهای تسویه نشده، و داراییهای عمده در جریان تکمیل، درصد پیشرفت هریک و پیش بینی تاریخ بهره برداری از آنها.	ج- اقلام عمده درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی، تعداد سهام و سود هر سهم، توصیف علل تغییرات عمده اقلام، ظرفیت اسمی و عملی تولید، وضعیت مالیاتی سالهای تسویه نشده، و داراییهای عمده در جریان تکمیل، درصد پیشرفت هریک و پیش بینی تاریخ بهره برداری از آنها.	شواهد مناسب و کافی برای پشتیبانی از مفروضات بهترین برآورد مدیریت را کسب نموده و منبع و اتکا پذیری آنها را ارزیابی نمایید (نوع شواهد در دسترس را مشخص و قابلیت اطمینان به آنها را ارزیابی کنید).	۱۰	
مفروضات بهترین برآورد مدیریت را با اطلاعات تاریخی مقایسه و امکان اجرای برنامه‌های تنظیم شده بر پایه مفروضات مزبور را ارزیابی کنید.	مفروضات بهترین برآورد مدیریت را با اطلاعات تاریخی مقایسه و امکان اجرای برنامه‌های تنظیم شده بر پایه مفروضات مزبور را ارزیابی کنید.	در خصوص مفروضات ذهنی مورد استفاده، لحاظ شدن کلیه تبعات عمده این مفروضات توسط مدیریت را ارزیابی کنید.	۱۱	
سازگاری مفروضات ذهنی مورد استفاده با هدف صورت سود و زیان پیش بینی شده و نبود دلیلی آشکار مبنی بر واقع بیانه نبودن آن مفروضات را بررسی کنید.	سازگاری مفروضات ذهنی مورد استفاده با هدف صورت سود و زیان پیش بینی شده و نبود دلیلی آشکار مبنی بر واقع بیانه نبودن آن مفروضات را بررسی کنید.	در خصوص اقدامات ذهنی مورد استفاده، لحاظ شدن کلیه تبعات عمده این مفروضات توسط مدیریت را ارزیابی کنید.	۱۲	
بررسی کنید که آیا اطلاعات مندرج در صورت سود و زیان پیش بینی شده مبتنی بر مفروضات، به نحو مناسب تهیه شده است یا خیر. در این خصوص اقدامات زیر را انجام دهید:	الف- محاسبات ریاضی اعداد و ارقام و جداول تهیه شده را کنترل کنید.	الف- محاسبات ریاضی اعداد و ارقام و جداول تهیه شده را کنترل کنید.	۱۳	
ب - با انجام رسیدگی‌های مناسب، اطلاعات مندرج در بخش‌های مختلف صورت سود و زیان پیش بینی شده را با هم مقایسه و از هماهنگی اقدامات مورد نظر مدیریت با بکدیگر و نبود هرگونه ناسازگاری در تعیین مبالغی که براساس متغیرهای مشترک (مانند نرخ سود تضمین شده) برآورد شده است، اطمینان حاصل کنید.	ب - با انجام رسیدگی‌های مناسب، اطلاعات مندرج در بخش‌های مختلف صورت سود و زیان پیش بینی شده را با هم مقایسه و از هماهنگی اقدامات مورد نظر مدیریت با بکدیگر و نبود هرگونه ناسازگاری در تعیین مبالغی که براساس متغیرهای مشترک (مانند نرخ سود تضمین شده) برآورد شده است، اطمینان حاصل کنید.	ب - با انجام رسیدگی‌های مناسب، اطلاعات مندرج در بخش‌های مختلف صورت سود و زیان پیش بینی شده را با هم مقایسه و از هماهنگی اقدامات مورد نظر مدیریت با بکدیگر و نبود هرگونه ناسازگاری در تعیین مبالغی که براساس متغیرهای مشترک (مانند نرخ سود تضمین شده) برآورد شده است، اطمینان حاصل کنید.	۱۴	

برنامه رسیدگی: اطلاعات مالی آتی (صورت سود و زیان پیش بینی شده) ادامه ۴

ردیف	روش‌های رسیدگی	مسئول انجام	شماره جدول
۱۵	<p>پ - تولید پیش بینی شده را با ظرفیت عملی تولید، پروانه بیمه برداری با موافقتنامه های اخذ شده از مراجع مربوط، مقایسه کنید.</p>		
۱۶	<p>ت - هرگونه مستندات و شواهد مربوط به بررسی وضعیت بازار محصولات تولیدی و فروش آن در دوره مورد پیش بینی را اخذ و از امکان فروش محصولات تولیدی در حد پیش بینی شده، مطمئن شوید.</p>		
۱۷	<p>ث - نرخهای فروش محصولات در دوره مورد پیش بینی را با نرخهای فروش واقعی سال مالی قبل مقایسه و از منطقی بودن نرخهای برآورده با توجه به شرایط فروش محصولات و بازار آن، اطمینان حاصل کنید.</p>		
۱۸	<p>زمینه هایی که نسبت به تغییرات بسیار حساس می باشد و ممکن است آثار با اهمیتی بر اقلام متدرج در صورت سود و زیان پیش بینی شده داشته باشد را شناسایی و احتمال تغییرات آتی را مورد توجه قرار دهد.</p>		
۱۹	<p>هزینه حقوق و دستمزد و سایر هزینه های پیش بینی شده با اهمیت را با هزینه واقعی دوره مشابه قبل مقایسه و از مناسب بودن آنها، و در صورت داشتن تغییر قابل توجه، از توجیه پذیر بودن آنها اطمینان حاصل کنید.</p>		
۲۰	<p>چنانچه بخشی از دوره تحت پوشش اطلاعات مالی آتی سپری شده باشد، با انجام بررسیهای تحلیلی و پرس و جو نسبت به نوسانات عمدی، از صحت اطلاعات تاریخی به عنوان پایه ای برای ارزیابی پیش بینی ها و احتمال تحقق مفروضات عده مدیریت در طول دوره تحت پوشش صورت سود و زیان پیش بینی شده، اطمینان حاصل کنید.</p>		

برنامه رسیدگی: اطلاعات مالی آتی (صورت سود و زیان پیش بینی شده) ادامه ۵

ردیف	روشای رسیدگی	شماره جدول	مسئول انجام
۱۸	<p>چنانچه شرکت دارای فعالیتهای پیمانکاری باشد، فهرست پیمانهای در جریان را که حاوی اطلاعات زیر درباره دوره مورد پیش بینی و عملکرد واقعی دوره مالی قبل باشد از شرکت دریافت نمایید و با انجام بررسی های تحلیلی، پرس و جو و محاسبه مجدد، انکا پذیری اطلاعات مالی آتی و مفروضات پشتونه آنها را ارزیابی کنید:</p> <ul style="list-style-type: none"> الف- موضوع پیمان، ب- نام کارفرما، پ- تاریخ شروع و پیش بینی تاریخ خاتمه ت- مبلغ پیمان (براساس آخرین الحاقیه)، ث- درصد پیشرفت، ج- درآمد انبائته پیمان، ج- درآمد دوره، ح- بهای تمام شده پیمان (شامل هزینه های شناسایی شده و زیان قابل پیش بینی)، و خ- سود (زیان) ناخالص هر پیمان. 		
۱۹	<p>چنانچه شرکت دارای فعالیتهای سرمایه گذاری باشد، فهرست سرمایه گذاریهای کوتاه مدت و بلندمدت در سهام پذیرفته شده در بورس و سهام غیر بورسی را به تفکیک که حاوی اطلاعات زیر درباره دوره مورد پیش بینی و عملکرد واقعی دوره مالی قبل باشد دریافت نمایید و با انجام بررسی های تحلیلی، پرس و جو و محاسبه مجدد، انکا پذیری اطلاعات مالی آتی و مفروضات پشتونه آنها را ارزیابی کنید:</p> <ul style="list-style-type: none"> الف- نام شرکت، ب- بهای تمام شده و ارزش بازار در ابتدای دوره، پ- بهای تمام شده و ارزش بازار در پایان دوره، ت- پیش بینی درآمد سود سهام، و ث- پیش بینی درآمد حاصل از فروش سرمایه گذاریها. 		

برنامه رسیدگی: اطلاعات مالی آئی (صورت سود و زیان پیش بینی شده) ادame ۶

ردیف	روشهای رسیدگی	شماره جدول	مسئول انجام
۲۰	درباره کامل بودن مفروضات عمدۀ مدیریت، تأییدیه کتبی از اعضای هیئت مدیره دریافت و از امضای صورت سود و زیان پیش بینی شده توسط آنان، اطمینان حاصل نمایید.		
	<u>ارائه و افشاء:</u>		
۲۱	جهت اطمینان از ارائه و افشاء مناسب و کافی اطلاعات صورت سود و زیان پیش بینی شده، موارد زیر را مورد توجه قرار دهید:		
الف-	مفید و آگاه کننده بودن اطلاعات ارائه شده و گمراه کننده نبودن آن.		
ب -	افشاء تاریخ نهیه صورت سود و زیان پیش بینی شده و تأیید مناسب بودن مفروضات در تاریخ ارائه آن توسط هیئت مدیره.		
پ -	افشاء کافی و مناسب مفروضات عمدۀ زیر بنای تهییه اطلاعات به تفکیک مفروضات بهترین برآورد مدیریت و مفروضات ذهنی.		
ت -	افشاء روشهای حسابداری بکار گرفته شده و مطابقت آن با روشهای بکاررفته در آخرین صورتهای مالی تاریخی حسابرسی شده.		
ث -	در صورت تغییر در روشهای بکار رفته، افشاء مناسب دلایل تغییر و آثار آن بر اطلاعات مالی مندرج در صورت سود و زیان پیش بینی شده.		
ج -	جنانچه مفروضات بهترین برآورد مدیریت به زمینه های با اهمیتی مربوط باشد که با ابهام زیاد همراه است، افشاء کافی ابهامات مزبور و میزان تأثیر پذیری نتایج از آن ابهامات.		

بروز رسانی به اطلاعات مالی آن

تاریخ تہذیب

نام صاحبکار:

شماره کار: شماره درخواست:

دزد و مورد رسیدگی: **تاریخ درخواست:**

عام و اسپای مدیر ارشد / خصوصیات هیئت عامل

نمایه اسنادی مدرسه فرشا

نظام و اضطرابی سیاست کار: