

დაკავშირებული მომსახურების საერთაშორისო სტანდარტი 4410 (გადასინჯული)

კომპილაციური გარიგებები

(ძალაშია კომპილაციური გარიგებების შესახებ გაცემული იმ ანგარიშებისთვის, რომლებიც დათარიღებულია 2013 წლის 1 ივლისით ან შემდგომი თარიღით)

შინაარსი

	პუნქტები
შესავალი	
დმსს 4410-ის (გადასინჯული) მოქმედების სფერო	1-4
კომპილაციური გარიგება	5-10
დმსს 4410-ის (გადასინჯული) სტატუსი	11-14
ძალაში შესვლის თარიღი	15
მიზნები	16
განმარტებები	17
მოთხოვნები	
კომპილაციური გარიგების შესრულება წინამდებარე დმსს-ის შესაბამისად	18-20
ეთიკური მოთხოვნები	21
პროფესიული განსჯა	22
ხარისხის მართვა ცალკეული გარიგების დონეზე	23
გარიგებაზე დათანხმება და გარგების 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	
დმსს 4410-ის (გადასინჯული) მოქმედების სფერო	გ1-გ11
კომპილაციური გარიგება	გ12-გ18
ეთიკური მოთხოვნები	გ19-გ26
პროფესიული განსჯა	გ27-გ29
ხარისხის მართვა ცალკეული გარიგების დონეზე	გ30-გ32
გარიგებაზე დათანხმება და გარგების გაგრძელება	გ33-გ45
ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირების ინფორმირება	გ46-გ47

კომპილაციური გარიგებები

გარიგების შესრულება გ48-გ58
დოკუმენტაცია გ59-გ61
პრაქტიკოსის ანგარიში გ62-გ69
1-ლი დანართი: კომპილაციური გარიგების წერილის ნიმუში
მე-2 დანართი: ფინანსური ინფორმაციის კომპილაციაზე შედგენილი პრაქტიკოსების ანგარიშების
ნიმუშები

დაკავშირებული მომსახურების საერთაშორისო სტანდარტი (დმსს) 4410 (გადასინჯული) – „გარიგებები ფინანსური ინფორმაციის კომპილაციის შესახებ“ - უნდა განიხილებოდეს „ხარისხის მართვის, აუდიტის, მიმოხილვის, სხვა მარწმუნებელი და დაკავშირებული მომსახურების საერთაშორისო დოკუმენტების ცნობარის წინასიტყვაობასთან“ - ერთად.

შესავალი

დმსს 4410-ის (გადასინჯული) მოქმედების სფერო

1. წინამდებარე დაკავშირებული მომსახურების საერთაშორისო სტანდარტი ადგენს პრაქტიკოსის პასუხისმგებლობას, რომელიც დაქირავებულია სუბიექტის ხელმძღვანელობის დასახმარებლად გასული პერიოდების ფინანსური ინფორმაციის მომზადებასა და წარდგენაში, ამ ინფორმაციასთან დაკავშირებით რწმუნების მოპოვების გარეშე, ასევე გარიგების შესრულების შესახებ ანგარიშის შესადგენად წინამდებარე დმსს-ის შესაბამისად (იხ. პუნქტები გ1-გ2).
2. ეს დმსს 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 დმსს-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 დმსს-ის შესაბამისად. წინამდებარე დმსს-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 გამიზნული 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 გამიზნული მომხმარებლები; და
 - პრაქტიკოსის სახელი დაუკავშირდება ამ ფინანსურ ინფორმაციას. (იხ. პუნქტი გ5)

კავშირი ხმსს 1-თან¹

4. ხარისხის მართვის სისტემებზე, პოლიტიკაზე და პროცედურებზე პასუხისმგებელია ფირმა. ხმსს 1 ფორმებზე ვრცელდება ფირმის მიერ შესრულებულ კომპილაციურ გარიგებებთან მიმართებით.² წინამდებარე დმსს-ის დებულებები, რომლებიც ეხება ხარისხის მართვას ცალკეული კომპილაციური გარიგების დონეზე, დამუშავებულია იმის გათვალისწინებით, რომ ფირმაზე ვრცელდება ხმსს 1-ის მოთხოვნები, ან სხვა არანაკლები სიმკაცრის მოთხოვნები. (იხ. გ6-გ11 პუნქტები)

კომპილაციური გარიგებები

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

1. ხმსს 1 - „ხარისხის მართვა ფირმებისათვის, რომლებიც ასრულებენ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს ან მიმოხილვას, ან სხვა სახის მარწმუნებელი და დაკავშირებული მომსახურების გარიგებებს“.

2. ხმსს 1, მე-5 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 დმსს არ ადგენს ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირების ვალდებულებებს და არც ცვლის კანონმდებლობის იმ დებულებებს, რომლებიც განსაზღვრავს მათ პასუხისმგებლობას. გარიგება, რომელიც წინამდებარე დმსს-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 გარე 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, სუბიექტების შერწყმის ან სხვა სუბიექტის შექმნის დროს).
10. ფინანსური ინფორმაციის მოსამზადებლად და წარსადგენად შესაძლებელია ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის სხვადასხვა საფუძველების გამოყენება: კონკრეტული სუბიექტის ბუღალტრული აღრიცხვის მარტივი პრინციპებიდან დაწყებული ფინანსური ანგარიშგების საყოველთაოდ აღიარებული სტანდარტებით დამთავრებული. ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის რომელ საფუძველზეს აირჩევს სუბიექტი ფინანსური ინფორმაციის მოსამზადებლად და წარსადგენად, დამოკიდებული იქნება სუბიექტის საქმიანობისა და გამიზნული მომხმარებლების სპეციფიკაზე.

დმსს 4410-ის (გადასინჯული) სტატუსი

11. წინამდებარე დმსს-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 დმსს-ის არსის სათანადოდ გაგებას.
14. სტანდარტის „გამოყენებისა და სხვა ახსნა-განმარტებითი მასალის“ ნაწილში 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 დმსს ძალაში შედის იმ კომპილაციური გარიგებებისთვის, რომელთა ანგარიში დათარიღებულია 2013 წლის 1 ივლისით ან შემდგომი თარიღით.

მიზნები

16. წინამდებარე დმსს-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 დმსს-ის მოთხოვნების შესაბამისად.

განმარტებები

17. წინამდებარე ცნობარის „ტერმინების გლოსარი“³ (შემდგომში „გლოსარი“) მოიცავს ტერმინებს, რომლებიც წინამდებარე დმსს-ში არის განმარტებული, ასევე მასში გამოყენებული სხვა ტერმინების აღწერასაც, მათი ერთგვაროვანი ინტერპრეტაციის უზრუნველსაყოფად. წინამდებარე დმსს-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 სუბიექტის ხასიათისა და ფინანსური ინფორმაციის მომზადების მიზნის გათვალისწინებით, ან, რომლის გამოყენებაც მოითხოვება კანონმდებლობით; (იხ. პუნქტები გ35-გ37)
 - ბ) *კომპილაციური გარიგება* - გარიგება, რომლის დროსაც პრაქტიკოსი იყენებს ბუღალტრული აღრიცხვისა და ფინანსური ანგარიშგების სფეროში თავის პროფესიულ ცოდნასა და გამოცდილებას ხელმძღვანელობის დასახმარებლად, ფინანსური ინფორმაციის მომზადებასა და წარდგენაში ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის სათანადო საფუძვლების შესაბამისად და ანგარიშს წარადგენს წინამდებარე დმსს-ის მოთხოვნების შესაბამისად. ამ დმსს-ის

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

ტექსტში სიტყვები „კომპილაცია“ და „კომპილაციური“ სწორედ ამ კონტექსტში გამოიყენება;

- გ) *გარიგების პარტნიორი* - პარტნიორი ან ფირმის მიერ დანიშნული 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 ნებისმიერი სხვა პირი, რომელიც პროცედურებს ატარებს მოცემულ გარიგებასთან დაკავშირებით, ფირმის ან ქსელის რომელიმე ფირმის მიერ დაქირავებული გარე ექსპერტების გარდა;
- 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 დმსს 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) *სათანადო ეთიკური მოთხოვნები* - პროფესიული ეთიკის პრინციპები და ეთიკური მოთხოვნები, რომლებიც ვრცელდება გარიგების გუნდზე კომპილაციური გარიგების შესრულების დროს. სათანადო ეთიკური მოთხოვნები, როგორც წესი, მოიცავს ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის საერთაშორისო კოდექსის დებულებებს (მათ შორის დამოუკიდებლობის საერთაშორისო სტანდარტები) (ბესსს-ის კოდექსი) და ასევე ეროვნული კანონმდებლობით დადგენილ ეთიკურ მოთხოვნებს, რომლებიც ამ კოდექსის მოთხოვნებზე უფრო შემზღულდველია. (იხ. პუნქტი გ21)

მოთხოვნები

კომპილაციური გარიგების შესრულება წინამდებარე დმსს-ის შესაბამისად

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

სათანადო მოთხოვნების დაცვა

- 19. პრაქტიკოსმა უნდა დაიცვას წინამდებარე დმსს-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 დმსს-ის მოთხოვნები, თუ მან არ შეასრულა მოცემული დმსს-ის ყველა ის მოთხოვნა, რომელიც კონკრეტული კომპილაციური გარიგების შესაფერისი იყო.

ეთიკური მოთხოვნები

21. პრაქტიკოსმა უნდა დაიცვას სათანადო ეთიკური მოთხოვნები. (იხ. პუნქტები გ19-გ26)

პროფესიული განსჯა

22. კომპილაციური გარიგების შესრულების დროს პრაქტიკოსმა უნდა გამოიყენოს პროფესიული განსჯა. (იხ. პუნქტები გ27-გ29)

ხარისხის კონტროლი ცალკეული გარიგების დონეზე

23. გარიგების პარტნიორმა თავის თავზე უნდა აიღოს საერთო პასუხისმგებლობა:

- ა) თითოეული კომპილაციური გარიგების ხარისხის მართვასა და უზრუნველყოფაზე, რომლის პარტნიორად თვითონ არის დანიშნული და საკმარისი და ადეკვატური მონაწილობა უნდა მიიღოს გარიგების შესრულების პროცესში; და
- ბ) გარიგების შესრულებაზე ფირმის ხარისხის მართვის პოლიტიკის ან პროცედურების შესაბამისად, რისთვისაც: (იხ. პუნქტი გ30)
 - (i) უნდა დაიცვას ფირმის პოლიტიკა ან პროცედურები, რომლებიც ეხება დამკვეთთან ურთიერთობაზე ან კონკრეტულ კომპილაციურ გარიგებაზე დათანხმებას, ან დამკვეთთან ურთიერთობის ან შეთანხმებული პროცედურების ჩატარებაზე გარიგების გაგრძელებას; (იხ. პუნქტი გ31)
 - (ii) უნდა დაადგინოს, გამოყოფილია თუ არა მოცემული გარიგების შესასრულებლად საჭირო საკმარისი და ადეკვატური რესურსები, ან გარიგების გუნდისთვის დროულად გახდება თუ არა ხელმისაწვდომი ამგვარი რესურსები, გაითვალისწინებს რა გარიგების ხასიათსა და გარემოებებს, ფირმის პოლიტიკას ან პროცედურებს და ნებისმიერ ცვლილებას, რომელიც შესაძლოა წარმოიშვას გარიგების მიმდინარეობისას;
 - (iii) უნდა დარწმუნდეს, რომ გარიგების გუნდს ერთობლიობაში გააჩნია კომპილაციური გარიგების შესასრულებლად აუცილებელი სათანადო კომპეტენცია და შესაძლებლობები, მათ შორის საკმარისი დრო;
 - (iv) განსაკუთრებით ყურადღებით უნდა იყოს, რათა არ გამოეპაროს გარიგების გუნდის წევრების მიერ სათანადო ეთიკური მოთხოვნების დარღვევის ნიშნები და განსაზღვროს სათანადო ზომები, თუ მისთვის ცნობილი გახდება ინფორმაცია, რომელიც იმაზე მიანიშნებს, რომ გარიგების გუნდის წევრებმა არ დაიცვეს სათანადო ეთიკური მოთხოვნები; (იხ. პუნქტი გ32)
 - (v) გარიგების გუნდის წევრებს უნდა უხელმძღვანელოს და ზედამხედველობა გაუწიოს, მიმოიხილოს მათი სამუშაო და გარიგება შეასრულოს პროფესიული სტანდარტებისა და სათანადო საკანონმდებლო და მარეგულირებელი მოთხოვნების შესაბამისად;
 - (vi) თავის თავზე აიღოს პასუხისმგებლობა გარიგებისთვის სათანადო დოკუმენტაციის წარმოებასა და შენახვაზე;
 - (vii) გარიგების ანგარიშში არ უნდა დაათარილოს მანამ, სანამ არ დასრულდება გარიგების ხარისხის მიმოხილვა, როდესაც გარიგების ხარისხის მიმოხილვის ჩატარება ხმს 1-ით მოითხოვება.⁴

გარიგებაზე დათანხმება და გარიგების გაგრძელება

დამკვეთთან ურთიერთობის გაგრძელება, ახალ გარიგებაზე დათანხმება და გარიგების პირობების შეთანხმება

4. ხმს 2 – „გარიგების ხარისხის მიმოხილვა“.

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, გ33-გ34, გ37-გ38)
 - ბ) ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის სათანადო საფუძვლები; (იხ. პუნქტები: გ20, გ35-გ38)
 - გ) კომპილაციური გარიგების მიზანი და მასშტაბი; (იხ. პუნქტი გ20)
 - დ) პრაქტიკოსის პასუხისმგებლობები, მათ შორის, რომელიც პრაქტიკოსს ავალდებულებს სათანადო ეთიკური მოთხოვნების დაცვას; (იხ. პუნქტი გ20)
 - ე) ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა: (იხ. პუნქტები გ39-გ41)
 - (i) ფინანსურ ინფორმაციაზე და მის მომზადებასა და წარდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის ისეთი საფუძვლების შესაბამისად, რომელიც მისაღები იქნება ფინანსური ინფორმაციის დანიშნულებისამებრ გამოყენებისა და გამიზნული 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 განსჯასა 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 გ27)
 - 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. პუნქტები გ42-გ44)

განმეორებითი გარიგებები

26. განმეორებითი კომპილაციური გარიგების შესრულებისას, პრაქტიკოსმა უნდა შეაფასოს, მოცემულ გარემოებებში, მათ შორის, მოცემულ დამკვეთთან ურთიერთობის გაგრძელებასთან ან გარიგებაზე დათანხმებასთან დაკავშირებით განხორციელებული განსჯის ცვლილების გამო აუცილებელია თუ არა გარიგების პირობების გადახედვა და შეცვლა, ასევე აუცილებელია თუ არა სუბიექტის ხელმძღვანელობისთვის გარიგების არსებული პირობების შეხსენება. (იხ. პუნქტი გ45)

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. პუნქტები გ46-გ47)

გარიგების შესრულება

პრაქტიკოსის ინფორმირებულობა

28. პრაქტიკოსმა იმ დონეზე უნდა შეისწავლოს შემდეგი საკითხები, რაც საკმარისი იქნება კომპილაციური გარიგების შესასრულებლად: (იხ. პუნქტები გ48-გ50)
- ა) სუბიექტის საქმიანობა და ოპერაციები, მათ შორის სუბიექტის ბუღალტრული აღრიცხვის სისტემა და ბუღალტრული ჩანაწერები; და

- ბ) ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის სათანადო საფუძვლების მოთხოვნები, მათ შორის მისი გამოყენების თავისებურებები იმ დარგში, რომელშიც 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 51)
31. კომპილაციური გარიგების დასრულებამდე პრაქტიკოსი უნდა გაეცნოს კომპილირებულ ფინანსურ ინფორმაციას, მისი შესაბამისობის დასადგენად სუბიექტის საქმიანობისა და ოპერაციების შესახებ გარიგების პროცესში მოპოვებულ ინფორმაციასა და ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის სათანადო საფუძვლებთან. (იხ. პუნქტი 52)
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 58)
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 53)
 - ბ) აუცილებელია კომპილირებულ ფინანსურ ინფორმაციაში შესწორებების შეტანა იმისათვის, რომ ეს ფინანსური ინფორმაცია არ შეიცავდეს არსებით უზუსტობებს; (იხ. პუნქტები 54-56);
 - გ) კომპილირებული ფინანსური ინფორმაცია შეცდომაში შეიყვანს მომხმარებლებს. (იხ. პუნქტი 57)

მაშინ პრაქტიკოსმა ხელმძღვანელობას უნდა შესთავაზოს სათანადო კორექტირებების შეტანა.

35. თუ ხელმძღვანელობა უარს იტყვის კომპილირებულ ფინანსურ ინფორმაციაში შეთავაზებული კორექტირებების შეტანაზე და არც პრაქტიკოსს მისცემს ამის უფლებას, მაშინ პრაქტიკოსი ვალდებულია გამოვიდეს გარიგებიდან და ხელმძღვანელობასა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს აცნობოს ამის მიზეზები. (იხ. 58)
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 68)

დოკუმენტაცია

38. გარიგების დოკუმენტაციაში პრაქტიკოსმა უნდა ჩართოს: (იხ. პუნქტები გ59-გ61)
- 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 გ68)

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 გ62-გ63, გ70)
- ა) სათაურს;
 - ბ) ადრესატ(ებ)ს, გარიგების პირობების შესაბამისად; (იხ. პუნქტი გ64)
 - 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 დმსს-ის შესაბამისად და პრაქტიკოსმა დაიცვა სათანადო ეთიკური მოთხოვნები;
 - თ) იმის აღწერას, რას მოიცავს კომპილაციური გარიგება წინამდებარე დმსს-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 ანგარიშების წარდგენის სათანადო საფუძვლების მოთხოვნების მიხედვით.

- კ) თუ ფინანსური ინფორმაცია მზადდება ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის სპეციალური დანიშნულების საფუძვლების შესაბამისად, სპეციალურ განმარტებითი ხასიათის აბზაცს, სადაც: (იხ. პუნქტები გ65-გ67)
- (i) აღწერილი იქნება ფინანსური ინფორმაციის მომზადების მიზანი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, გამიზნული 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 დმსს-ის შესაბამისად. (იხ. პუნქტი გ68)

გამოყენება და ახსნა-განმარტებითი მასალა

დმსს 4410-ის (გადასინჯული) მოქმედების სფერო

ზოგადი მოსაზრებები (იხ. 1-ლი პუნქტი)

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

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

- გ3. წინამდებარე დმსს 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 სათბურის გაზების ემისიების შესახებ, სტატისტიკური ან სხვა საინფორმაციო ხასიათის ანგარიშები. ასეთ შემთხვე-

ვამი, პრაქტიკოსს ზემოაღნიშნული გარიგებების შესრულებისას წინამდებარე დმსს-ის გამოყენება შეუძლია გარიგების ტიპის შესაბამისად ადაპტირებული სახით.

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

გ5. ამ დმსს-ის სავალდებულო გამოყენებას შეიძლება ითვალისწინებდეს ისეთ გარიგებებთან დაკავშირებული ეროვნული მოთხოვნები, რომელთა ფარგლებშიც პრაქტიკოსი სუბიექტს ისეთ მომსახურებას უწევს, რაც აუცილებელია 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 დმსს-ის სავალდებულო გამოყენებას, პრაქტიკოსს მაინც შეუძლია გადაწყვიტოს წინამდებარე დმსს-ის გამოყენება გარკვეულ გარემოებებში.

კავშირი ხმსს 1-თან (იხ. მე-4 პუნქტი)

გ6. ხმსს 1 ეხება ფირმის პასუხისმგებლობას, უზრუნველყოს ხარისხის მართვის სისტემის შექმნა, დანერგვა და ფუნქციონირება დაკავშირებული მომსახურებების, მათ შორის კომპილაციური გარიგებებისთვის⁵. გარდა ამისა, ხმსს 1 ეხება ასევე ფირმის პასუხისმგებლობას, დააწესოს პოლიტიკა ან პროცედურები ისეთი გარიგებებისთვის, რომლისთვისაც სავალდებულოა ხარისხის მიმოხილვის ჩატარება.⁶ ხმსს 2 არეგულირებს გარიგების ხარისხის მიმოხილველის დანიშვნის საკითხს და კრიტერიუმებს, რომლებსაც უნდა აკმაყოფილებდეს პირი იმისთვის, რომ დაინიშნოს გარიგების ხარისხის მიმოხილველად, ასევე გარიგების ხარისხის მიმოხილვის ჩატარებასა და შესაბამისი დოკუმენტაციის მომზადებას⁷.

გ7. ხმსს 1-ის შესაბამისად, ფირმის მიზანია, უზრუნველყოს ხარისხის მართვის ისეთი სისტემის შექმნა, დანერგვა და ფუნქციონირება დაკავშირებული მომსახურების გარიგებებისთვის, მათ შორის, კომპილაციური გარიგებებისთვის, რომელიც უზრუნველყოფს მას დასაბუთებული რწმუნებით იმისა, რომ:

ა) ფირმა და მისი პერსონალი თავიანთ პასუხისმგებლობებს ასრულებენ პროფესიულ სტანდარტებისა და სათანადო საკანონმდებლო და მარეგულირებელი მოთხოვნების შესაბამისად და გარიგებებსაც ასრულებენ ამგვარი სტანდარტებისა და მოთხოვნების დაცვით; და

ბ) ფირმის ან გარიგების პარტნიორების მიერ გაცემული გარიგების ანგარიშები კონკრეტული გარემოებების შესაფერისია.⁸

გ8. იურისდიქციაში, სადაც ხმსს 1 არ არის სამოქმედოდ შემოღებული შეთანხმებული პროცედურების ჩატარებაზე გარიგებებისთვის, შესაძლოა დადგენილი იყოს საკუთარი მოთხოვნები იმ ფირმების ხარისხის მართვისთვის, რომლებიც ასრულებენ ამგვარ მომსახურებას. წინამდებარე დმსს-ის დებულებები, რომლებიც ცალკეული გარიგების დონის ხარისხის მართვას ეხება, შემუშავებულია იმის გათვალისწინებით, რომ ამგვარ იურისდიქციაში ხარისხის მართვისთვის დადგენილი მოთხოვნები ხმსს 1-ის მოთხოვნებზე არანაკლებ მკაცრია. ეს პირობა იმ შემთხვევაში იქნება შესრულებული, როდესაც ზემოაღნიშნული (იურისდიქციის) მოთხოვნები მოიცავს ხმსს 1-ის მოთხოვნებს და ფირმას ავალდებულებს ხმსს 1-ით განსაზღვრული მიზნის მიღწევას. ხმსს 1-ის მოთხოვნების შესასრულებლად, სხვასთან ერთად, აუცილებელია, რომ ფირმის ხარისხის მართვის სისტემა მოიცავდეს შემდეგ რვა კომპონენტს⁹:

ა) ფირმის რისკის შეფასების პროცესი;

ბ) მმართველობა და ხელმძღვანელობა;

გ) სათანადო ეთიკური მოთხოვნები;

5. ხმსს 1, 1-ელი პუნქტი.

6. ხმსს 1, 2(ა) პუნქტი.

7. ხმსს 1, 2(ბ) პუნქტი.

8. ხმსს 1, მე-14 პუნქტი.

9. ხმსს 1, მე-6 პუნქტი.

კომპილაციური გარიგებები

- დ) დამკვეთთან ურთიერთობაზე ან კონკრეტულ გარიგებაზე დათანხმება, ან დამკვეთთან ურთიერთობის ან კონკრეტული გარიგების გაგრძელება;
 - ე) გარიგების შესრულება;
 - ვ) რესურსები;
 - ზ) ინფორმაცია და კომუნიკაცია; და
 - თ) მონიტორინგისა და რემედიაციის პროცესი.
- გ9. ფირმის ხარისხის მართვის სისტემის კონტექსტში გარიგების გუნდებს პასუხისმგებლობა აკისრიათ კონკრეტული გარიგების მიმართ გამოსაყენებელი ხარისხის მართვის პოლიტიკის ან პროცედურების დანერგვაზე.

გ10. ჩვეულებრივ, გარიგების გუნდს შეუძლია ენდოს ფირმის ხარისხის მართვის სისტემას, თუკი:

- გარიგების გუნდის ცოდნა ან პრაქტიკული გამოცდილება არ მიუთითებს იმაზე, რომ ფირმის პოლიტიკა ან პროცედურები ეფექტიანად არ ასახავს კონკრეტული გარიგების ხასიათსა და გარემოებებს; ან
- ასეთი პოლიტიკის ან პროცედურების ეფექტიანობის შესახებ ფირმის ან სხვა მხარეების მიერ მოწოდებული ინფორმაცია სხვა რამეზე არ მეტყველებს.

მაგალითად, გარიგების გუნდს შეუძლია ენდოს ფირმის ხარისხის მართვის სისტემას შემდეგ საკითხებთან მიმართებით:

- პერსონალის კომპეტენცია და შესაძლებლობები, რაც უზრუნველყოფილია პერსონალის შერჩევის/დაქირავებისა და მათი ფორმალური სწავლების პოლიტიკით;
- დამკვეთებთან ურთიერთობების წარმართვა, რაც უზრუნველყოფილია დამკვეთთან ურთიერთობაზე ან კომპილაციურ გარიგებაზე დათანხმებასთან, ან დამკვეთთან ურთიერთობის ან კომპილაციური გარიგების გაგრძელებასთან დაკავშირებული ფირმის პოლიტიკით ან პროცედურებით;
- საკანონმდებლო და მარეგულირებელი მოთხოვნების დაცვა, რაც უზრუნველყოფილია ფირმის მონიტორინგისა და რემედიაციის პროცესის მეშვეობით.

როდესაც გარიგების პარტნიორი ანალიზებს ფირმის ხარისხის მართვის სისტემის ნაკლოვანებებს¹⁰, რომლებსაც უარყოფითი გავლენის მოხდენა შეუძლია შეთანხმებული პროცედურების ჩატარების შესახებ კონკრეტული გარიგების შესრულებაზე, მას შეუძლია ფირმის მიერ ამგვარი ნაკლოვანებების გამოსასწორებლად გატარებული რემედიაციის ღონისძიებებიდან მხოლოდ იმ ღონისძიებების გათვალისწინება, რომლებსაც საკმარისად მიიჩნევს შეთანხმებული პროცედურების ჩატარებაზე მოცემული გარიგებისთვის.

გ11. ფირმის ხარისხის მართვის სისტემის რაიმე ნაკლოვანება ყოველთვის არ მიუთითებს იმაზე, რომ ესა თუ ის კომპილაციური გარიგება არ შესრულდა პროფესიული სტანდარტების, სათანადო საკანონმდებლო და მარეგულირებელი მოთხოვნების შესაბამისად, ან პრაქტიკოსის მიერ შედგენილი ანგარიში არ იყო ადეკვატური.

კომპილაციური გარიგებები

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

გ12. სხვადასხვა იურისდიქციასა და სხვადასხვა ტიპის სუბიექტებში განსხვავებული იქნება ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირების ვალდებულებები. აღნიშნული განსხვავება განაპირობებს წინამდებარე დმსს-ის მოთხოვნების გამოყენების წესს ხელმძღვანელობასა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებთან მიმართებით. შესაბამისად, მოცემული დმსს-ის სხვადასხვა ნაწილში გამოყენებული ფრაზა „ხელმძღვანელობა და, როდესაც შესაფერისია, მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები“ იმისთვისაა განკუთვნილი, რომ პრაქ-

10. ხმს 1, პუნქტი 16(ა).

ტიკოსმა ყურადღება მიაქციოს იმ ფაქტს, რომ 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, როგორიცაა:

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

ბევრ მცირე სუბიექტში ხშირად ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირების ფუნქციები გაყოფილი არ არის, ან მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები სუბიექტის მართვაშიც მონაწილეობენ. მეტ-წილ სხვა შემთხვევებში, განსაკუთრებით მსხვილ სუბიექტებში ხელმძღვანელობა პასუხს აგებს სუბიექტის საქმიანობის წარმართვაზე, მის მიმდინარე საქმიანობასა და შესაბამისი ანგარიშგების მომზადებაზე, ხოლო მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს ევალებათ ხელმძღვანელობის საქმიანობაზე ზედამხედველობის გაწევა. მსხვილ სუბიექტებში, ხშირად მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს ეკისრებათ სუბიექტის ფინანსური ინფორმაციის დამტკიცების პასუხისმგებლობა, ან თვითონ იღებენ თავის თავზე ამ პასუხისმგებლობას, განსაკუთრებით იმ შემთხვევაში, თუ ეს ინფორმაცია განკუთვნილია გარე მომხმარებლებისთვის. მსხვილ სუბიექტებში ხშირად მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირების ერთ-ერთი ქვეჯგუფი, მაგალითად აუდიტის კომიტეტი, ასრულებს გარკვეულ საზედამხედველო ფუნქციებს. ზოგიერთ იურისდიქციაში 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 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 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 დმსს-ის შესაბამისად შესრულებული კომპილაციური გარიგების საგანია. ასე ხშირად ხდება მცირე სუბიექტებში, რომლებსაც არ გააჩნიათ ბუღალტრული აღრიცხვის კარგად ორგანიზებული სისტემები, ან ისეთ 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, 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 სუბიექტებისთვის;
- მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტები 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;
- სუბიექტებისთვის, რომლებიც ვალდებული არ არიან, რომ ფინანსური ანგარიშგება ფინანსური ანგარიშგების წარდგენისთვის დადგენილი საფუძვლების შესაბამისად მოამზადონ:
 - კონკრეტული სუბიექტის ფინანსური ინფორმაციის მოსამზადებლად გამოსაყენებელი ბუღალტრული აღრიცხვის ძირითადი პრინციპები, რომლებიც შესაფერისია ფინანსური ინფორმაციის გამიზნული მომხმარებლებისა და 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. ბესსს-ის კოდექსი ადგენს ეთიკის ძირითად პრინციპებს. ეს პრინციპებია:

- ა) პატიოსნება,
- ბ) ობიექტურობა,

- გ) პროფესიული კომპეტენცია და სათანადო გულისხმიერება,
- დ) კონფიდენციალურობა და
- ე) პროფესიული ქცევა.

ეთიკის ძირითადი პრინციპები განსაზღვრავს პროფესიონალი ბუღალტრის ქცევის ნორმებს.

ბესსს-ის კოდექსი ქმნის კონცეპტუალურ მიდგომას, რომელიც პროფესიონალმა ბუღალტრებმა უნდა გამოიყენონ იმისთვის, რომ გამოავლინონ და შეაფასონ ეთიკის ძირითადი პრინციპების დაცვის მიმართ შექმნილი საფრთხეები და სათანადო რეაგირება მოახდინონ. აუდიტის, მიმობილვისა და სხვა მარწმუნებელი გარიგებებისთვის კოდექსი შეიცავს დამოუკიდებლობის საერთაშორისო სტანდარტებს, რომლებიც დადგენილია ამ ტიპის გარიგებებში დამოუკიდებლობის მიმართ შექმნილი საფრთხეების მიმართ კონცეპტუალური მიდგომის გამოყენების საფუძველზე

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

გ20. ბესსს-ის კოდექსის¹¹ შესაბამისად, პატიოსნების პრინციპის დასაცავად პროფესიონალი ბუღალტერი შეგნებულად არ უნდა იყოს დაკავშირებული ანგარიშებთან, საგადასახადო დეკლარაციებთან, ცნობებთან ან სხვა ინფორმაციასთან, თუ დარწმუნებულია, რომ ეს ინფორმაცია:

- ა) შეიცავს არსებითად მცდარ ან შეცდომაში შემყვან განცხადებას;
- ბ) შეიცავს უსაფუძვლო განცხადებებს ან დაუდევრად მომზადებულ ინფორმაციას; ან
- გ) გამოტოვებულია ან ბუნდოვნად არის წარმოდგენილი ისეთი საჭირო ინფორმაცია, რომლის გამოტოვება ან არასწორად გაგება 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 ამ ინფორმაციასთან.

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

გ21. მიუხედავად იმისა, რომ ბესსს-ის კოდექსის დამოუკიდებლობის საერთაშორისო სტანდარტები არ ეხება კომპილაციურ გარიგებებს, შეიძლება ეროვნული ეთიკის კოდექსები, ან კანონმდებლობა ადგენდეს დამოუკიდებლობასთან დაკავშირებულ მოთხოვნებს, ან ამ საკითხთან დაკავშირებით ინფორმაციის გამჟღავნების წესებს.

ანგარიშის წარდგენა კანონმდებლობის დარღვევის გამოვლენილი ან საექვო შემთხვევების შესახებ სუბიექტის გარე სათანადო ორგანოსთვის

გ22. კანონმდებლობა ან სათანადო ეთიკური მოთხოვნები შეიძლება:

- ა) პრაქტიკოსს ავალდებულებდეს კანონმდებლობის დარღვევის გამოვლენილი ან საექვო შემთხვევების შესახებ ანგარიშის წარდგენას სუბიექტის გარე სათანადო ორგანოსთვის;
- ბ) ადგენდეს პრაქტიკოსისთვის ისეთ პასუხისმგებლობას, რომლის თანახმადაც, მოცემულ გარემოებებში, შეიძლება მიზანშეწონილი იყოს სუბიექტის გარე სათანადო ორგანოსთვის ანგარიშის წარდგენა.¹²

გ23. კანონმდებლობის დარღვევის გამოვლენილი ან საექვო შემთხვევების შესახებ სუბიექტის გარე სათანადო ორგანოსთვის ანგარიშის წარდგენა შეიძლება მოითხოვებოდეს ან მიზანშეწონილი იყოს გარკვეულ გარემოებებში, რადგან:

- ა) კანონმდებლობა ან სათანადო ეთიკური მოთხოვნები პრაქტიკოსს ავალდებულებს ამგვარ საკითხებზე ანგარიშის წარდგენას;

11. ბესსს-ის კოდექსი, პუნქტი მ111.2.

12. იხ. მაგალითად, ბესსს-ის ეთიკის კოდექსის პუნქტები მ360.36 – მ360.38.

- ბ) პრაქტიკოსმა გადაწყვიტა, რომ, სათანადო ეთიკური მოთხოვნების შესაბამისად, ანგარიშის წარდგენა მიზანშეწონილი ქმედებაა კანონმდებლობის დარღვევის გამოვლენილ ან საექვო შემთხვევებზე რეაგირებისთვის; ან
- გ) კანონმდებლობა ან სათანადო ეთიკური მოთხოვნები პრაქტიკოსს ამის გაკეთების უფლებას აძლევს.

გ24. წინამდებარე დმსს-ის 28-ე პუნქტის მიხედვით, პრაქტიკოსს არ ევალება კანონმდებლობის მოთხოვნების ისეთ დონეზე ცოდნა, რაც აუცილებელი არ არის კომპილაციური გარიგების შესასრულებლად. თუმცა, კანონმდებლობა ან სათანადო ეთიკური მოთხოვნები შეიძლება ითვალისწინებდეს, რომ პრაქტიკოსმა გამოიყენოს თავისი ცოდნა, პროფესიული განსჯა და გამოცდილება კანონმდებლობის დარღვევის გამოვლენილ ან საექვო შემთხვევებზე რეაგირებისთვის. ესა თუ ის ქმედება არის თუ არა კანონმდებლობის დარღვევა, საბოლოო ჯამში, ისეთი საკითხია, რომელსაც სასამართლო ან სხვა სამართალდამცავი ორგანო ადგენს.

გ25. გარკვეულ გარემოებებში, კანონმდებლობის დარღვევის გამოვლენილი ან საექვო შემთხვევების შესახებ სუბიექტის გარე სათანადო ორგანოსთვის ანგარიშის წარდგენას შეიძლება ხელს უშლიდეს პრაქტიკოსის კონფიდენციალურობის ვალდებულება, რომელიც მას ეკისრება კანონმდებლობით ან სათანადო ეთიკური მოთხოვნებით. სხვა შემთხვევაში, კანონმდებლობის დარღვევის გამოვლენილი ან საექვო შემთხვევების შესახებ სუბიექტის გარე სათანადო ორგანოსთვის ინფორმაციის მიწოდება შეიძლება არ მიიჩნეოდეს კონფიდენციალურობის ვალდებულების დარღვევად სათანადო ეთიკური მოთხოვნების მიხედვით.¹³

გ26. პრაქტიკოსმა შეიძლება განიხილოს შიდა კონსულტაციის (მაგალითად, ფირმის ან ქსელის ფირმის ფარგლებში), ან იურიდიული კონსულტაციის მიღების აუცილებლობის საკითხი, ნებისმიერი კონკრეტული ქმედების პროფესიული, ან სამართლებრივი შედეგის დასადგენად ან, კონფიდენციალურად კონსულტაციების მიღება მარეგულირებელი ან პროფესიული ორგანიზაციისგან (თუ ამის გაკეთება კანონმდებლობით არ იკრძალება, ან ამგვარი ქმედებით არ დაირღვევა კონფიდენციალურობის ვალდებულება).¹⁴

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

გ27. პროფესიულ განსჯას ფუნდამენტური მნიშვნელობა აქვს კომპილაციური გარიგების სათანადო დონეზე შესრულებისთვის. მისი ამგვარი მნიშვნელობა იმითია განპირობებული, რომ სათანადო ეთიკური მოთხოვნებისა და წინამდებარე დმსს-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 სუბიექტის ხელმძღვანელობისთვის დახმარების აღმოჩენის პროცესში ისეთი გადაწყვეტილებების მიღებაში, რომლებიც ეხება:

- ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის იმ საფუძვლების მისაღებლობას, რომელიც გამოყენებული უნდა იყოს სუბიექტის ფინანსური ინფორმაციის მოსამზადებლად და წარსადგენად, ფინანსური ინფორმაციის სავარაუდო გამოყენების მიზნისა და მისი გამიზნული მომხმარებლების მოთხოვნილებების გათვალისწინებით;
- ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის სათანადო საფუძვლების გამოყენებას, მათ შორის:
 - შესაბამისი საადრიცხო პოლიტიკის შერჩევას ზემოაღნიშნული საფუძვლების მოთხოვნების შესაბამისად;
 - საადრიცხო 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

13. იხ. მაგალითად, ბესსს-ის კოდექსის მ114.1 – 114.1 გ3 და მ360.37 პუნქტები.

14. იხ. მაგალითად, ბესსს-ის კოდექსის პუნქტი 360.39 გ1.

არსი და თავის თავზე იღებენ პასუხისმგებლობას საკუთარ განსჯასა და მიღებულ გადაწყვეტილებებზე.

გ28. პროფესიული განსჯა გულისხმობს შესაბამისი პრაქტიკული მომზადების, ცოდნისა და გამოცდილების გამოყენებას, დასაბუთებული გადაწყვეტილებების მიღებისას კომპილაციურ გარიგებასთან დაკავშირებული კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი სამოქმედო კურსის შესახებ, წინამდებარე დმსს-ის, ბუღალტრული აღრიცხვისა და ეთიკის სტანდარტების კონტექსტში.

გ29. 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 სუბიექტისთვის სხვა გარიგებების შესრულებისას, თუ ასეთი არსებობს (მაგალითად, საგადასახადო მომსახურების გაწევისას);
- პრაქტიკოსის წარმოდგენას სუბიექტის საქმიანობის, მათ შორის, მისი ბუღალტრული აღრიცხვის სისტემის შესახებ, ასევე ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის სათანადო საფუძვლების გამოყენების თაობაზე იმ დარგში, რომელშიც მოცემული სუბიექტი საქმიანობს;
- რა დონეზე საჭიროებს მოცემული ფინანსური ინფორმაციის მომზადება და წარდგენა ხელმძღვანელობის განსჯასა და გადაწყვეტილებების მიღებას.

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

გ30. გარიგების პარტნიორის ქმედებები და გარიგების გუნდის სხვა წევრებზე მიმართული მისი ნებისმიერი გზავნილი, რომელიც დაკავშირებულია გარიგების პარტნიორის მიერ საერთო პასუხისმგებლობის აღებასთან თითოეული გარიგების ხარისხის მართვასა და უზრუნველყოფაზე, ხაზს უსვამს იმ ფაქტს, რამდენად მნიშვნელოვანია გარიგების ხარისხის უზრუნველსაყოფად:

- ა) სამუშაოს შესრულება პროფესიული სტანდარტების, საკანონმდებლო და მარეგულირებელი მოთხოვნების შესაბამისად;
- ბ) ფირმის ხარისხის მართვის პოლიტიკის ან პროცედურების დაცვა, საჭიროებისამებრ; და
- გ) პრაქტიკოსის მიერ კომპილაციური გარიგების შესახებ ანგარიშის შედგენა წინამდებარე დმსს-ის შესაბამისად.

დამკვეთთან ურთიერთობაზე ან კომპილაციურ გარიგებაზე დათანხმება, ან დამკვეთთან ურთიერთობის ან კომპილაციური გარიგების გაგრძელება (იხ. პუნქტი 23(ბ)(i))

გ31. ხმსს 1 მოითხოვს, რომ ფირმამ დაადგინოს ხარისხის მიზნები, რომლებიც ეხება დამკვეთთან ურთიერთობასა და კონკრეტულ გარიგებაზე დათანხმებასთან, ან დამკვეთთან ურთიერთობის ან კონკრეტული გარიგების გაგრძელებასთან დაკავშირებული განსჯისა და მიღებული გადაწყვეტილების მისაღებობას, რომელიც ეყრდნობა კონკრეტული კომპილაციური გარიგების ხასიათისა და გარემოებების და დამკვეთის (მათ შორის, მისი ხელმძღვანელობისა და, შესაბამის შემთხვევაში, მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირების) ეთიკური ღირებულებების შესახებ მოპოვებულ ისეთ ინფორმაციას, რომელიც საკმარისია ამგვარი განსჯისა და გადაწყვეტილების გასამყარებლად.

სათანადო ეთიკური მოთხოვნების დაცვა გარიგების შესრულებისას (იხ. პუნქტი 23(ბ)(iii))

გ32. ხმსს 1 ფირმას ავალდებულებს ხარისხის ისეთი მიზნების დადგენას, რომლებიც უზრუნველყოფს სათანადო ეთიკური მოთხოვნებით გათვალისწინებული პასუხისმგებლობების შესრულებას. წინამდებარე დმსს ადგენს გარიგების პარტნიორის პასუხისმგებლობას იმასთან დაკავშირებით, რომ გარიგების გუნდი უნდა იცავდეს სათანადო ეთიკურ მოთხოვნებს.¹⁵

გარიგების შესრულებაზე დათანხმება და გარიგების გაგრძელება

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

გ33. ფინანსური ინფორმაციის სავარაუდო გამოყენების მიზნის განსაზღვრა ხდება მოქმედი კანონმდებლობისა და სხვა დადგენილი შეთანხმებების საფუძველზე, რომლებიც ეხება სუბიექტის

15. ხმსს 1, 29-ე პუნქტი.

ფინანსური ინფორმაციის წარდგენას, ასევე ფინანსურ ინფორმაციაზე სუბიექტის იმ შიდა და გარე მხარეთა მოთხოვნილებების გათვალისწინებით, რომლებიც ამ ინფორმაციის გამიზნული მომხმარებლები არიან. ამის მაგალითია ფინანსური ინფორმაცია, რომელიც სუბიექტმა უნდა წარუდგინოს გარე მხარეებს გარკვეული ოპერაციების შესრულებასთან, ან დაფინანსებაზე გადაწყვეტილებების მიღებასთან დაკავშირებით, მაგალითად მომწოდებლებს, ბანკებს ან სხვა მხარეებს, ვინც სუბიექტს აფინანსებს.

გ34. 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, 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 დასაბუთებლად.

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

გ35. ხელმძღვანელობის გადაწყვეტილება იმის თაობაზე, ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის რომელ საფუძვლებს აირჩევს ფინანსური ინფორმაციის მოსამზადებლად, გამომდინარეობს ამ ინფორმაციის სავარაუდო გამოყენების მიზნიდან, რაც მითითებული იქნება გარიგების შეთანხმებულ პირობებში, ასევე შესაფერისი კანონისა თუ სხვა ნორმატიული აქტის მოთხოვნებიდან.

გ36. ქვემოთ განხილულია ისეთი ფაქტორების მაგალითები, რომლებიც იმაზე მიანიშნებს, რომ შეიძლება აუცილებელი იყოს ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის საფუძვლების მიზანშეწონილობის განხილვა:

- სუბიექტის ტიპი და მისი საქმიანობა ექვემდებარება თუ არა სახელმწიფო რეგულირებას; სუბიექტი კომერციული ორგანიზაციაა, თუ სახელმწიფო სექტორის სუბიექტი (სახელმწიფო დაწესებულება), ან არაკომერციული ორგანიზაცია;
- ფინანსური ინფორმაციის სავარაუდო გამოყენების მიზანი და მისი გამიზნული 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 სუბიექტმა თვითონ გადაწყვიტა ამის გაკეთება, 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))

გ37. გარიგების დამკვეთი მხარე, საზოგადოდ, გამიზნულ 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 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 მოთხოვნების 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 გახდება ხელმისაწვდომი, ამგვარი ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის საფუძვლები მაინც სპეციალური დანიშნულების საფუძვლები იქნება, პრაქტიკოსმა კი უნდა შეასრულოს წინამდებარე დმსს-ის შესაფერისი საანგარიშგებო (ანგარიშის შედგენასთან დაკავშირებული) მოთხოვნები.

- გ38. თუ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის სათანადო საფუძვლები სპეციალური დანიშნულების საფუძვლებია, მაშინ პრაქტიკოსმა, წინამდებარე დმსს-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))

- გ39. წინამდებარე დმსს-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 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.
- გ40. 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 კომპილაციურ გარიგებას, მას შეიძლება დასჭირდეს ხელმძღვანელობის ინფორმირება ზემოაღნიშნული საკითხების მნიშვნელობისა და გარიგებაზე ამ სიტუაციის გავლენის შესახებ.
- გ41. პრაქტიკოსს უფლება აქვს, ენდოს ხელმძღვანელობას, რომ ის დროულად მიაწვდის კომპილაციური გარიგების შესასრულებლად აუცილებელ ყველაწარმოადგენელ 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)

გ42. 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, როგორცაა:

- 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

გ43. ცალკეულ შემთხვევებში, გარიგების პირობების შესახებ შედგენილი წერილების ფორმა და შინაარსი სხვადასხვანაირი იქნება. იმ საკითხების გარდა, რომლებიც აუცილებლად უნდა აისახოს ამ წერილში წინამდებარე დმსს-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 სუბიექტისთვის;
- იმის შესაძლებლობას, რომ ხელმძღვანელობას და, სადაც შესაფერისია, მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს პრაქტიკოსმა, გარიგების შესრულების პროცესში, შეიძლება მოსთხოვოს გარკვეული ინფორმაციის ან სიტყვიერად მიცემული განმარტებების წერილობით დადასტურება;
- კომპილაციური გარიგების მიზნებისთვის გამოყენებული ინფორმაციის საკუთრების უფლება, ამასთან მოქმედი კანონმდებლობის მოთხოვნების შესაბამისად გამიჯნული იქნება 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

გ44. კომპილაციური გარიგებისთვის შედგენილი წერილის ნიმუში მოცემულია წინამდებარე დმსს-ის 1-ელ დანართში.

განმეორებითი გარიგებები (იხ. 26-ე პუნქტი)

გ45. 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 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;
- სუბიექტის უმაღლეს ხელმძღვანელობაში ბოლო დროს მომხდარი ცვლილება;
- სუბიექტის საკუთრების სტრუქტურაში მომხდარი მნიშვნელოვანი ცვლილება;
- 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)

გ46. ინფორმირებისთვის შესაფერისი დრო განსხვავებული იქნება ცალკეული გარიგებისთვის შესაფერისი კონკრეტული გარემოებების 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.

გ47. სათანადო ეთიკური მოთხოვნები შეიძლება მოიცავდეს კანონმდებლობის დარღვევის გამოვლენილი ან საეჭვო შემთხვევების შესახებ ანგარიშის წარდგენის მოთხოვნას ხელმძღვანელობის სათანადო დონისთვის, ან მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირებისთვის. ზოგიერთ იურისდიქციაში კანონმდებლობა შეიძლება ზღუდავდეს პრაქტიკოსის მხრიდან პასუხისმგებელი მხარის, ხელმძღვანელობის, ან მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირების ინფორმირებას გარკვეული საკითხების შესახებ. კანონმდებლობა შეიძლება პირდაპირ კრძალავდეს ინფორმირებას, ან სხვა ქმედებას, რომელსაც შეუძლია ზიანის მიყენება ფაქტობრივი ან საეჭვო უკანონო ქმედების გამოძიების პროცესისთვის, რომელსაც აწარმოებს სათანადო ორგანო, მათ შორის სუბიექტის გაფრთხილებას, მაგალითად, იმ შემთხვევაში, როდესაც პრაქტიკოსს მოეთხოვება კანონმდებლობის დარღვევების გამოვლენილი ან საეჭვო შემთხვევების შესახებ სათანადო ორგანოსთვის ინფორმაციის მიწოდება ფულის გათეთრების წინააღმდეგ ბრძოლის კანონმდებლობის შესაბამისად. ასეთ შემთხვევაში, პრაქტიკოსს შეიძლება რთული საკითხების განხილვა მოუწიოს და შეიძლება მიზანშეწონილად მიიჩნიოს იურიდიული კონსულტაციის მიღება.

გარიგების შესრულება

პრაქტიკოსის ინფორმირებულობა (იხ. 28-ე პუნქტი)

გ48. სუბიექტის საქმიანობისა და ოპერაციების, მათ შორის 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.

გ49. პრაქტიკოსის მიერ 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.

გ50. ქვემოთ განხილულია ისეთი საკითხების მაგალითები, რომელთა შესახებაც პრაქტიკოსმა ნათელი წარმოდგენა უნდა შეიქმნას სუბიექტის საქმიანობისა და მისი ოპერაციების შესწავლის პროცესში:

- სუბიექტის სიდიდე, მისი ოპერაციების მოცულობა და მათი სტრუქტურის სირთულე;
- ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის სათანადო საფუძვლების მოთხოვნების სირთულე;
- 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;
- სუბიექტის ხელმძღვანელობისა და კორპორაციული მართვის სტრუქტურის განვითარების დონე, რომელიც ეხება სუბიექტის იმ ბუღალტრული ჩანაწერებისა და ფინანსური ანგარიშგების სისტემების მართვასა და ზედამხედველობას, რომლებიც გამოიყენება სუბიექტის ფინანსური ინფორმაციის მოსამზადებლად;
- სუბიექტის ფინანსური აღრიცხვისა და ანგარიშგების და შესაბამისი შიდა კონტროლის სისტემების განვითარებისა და სირთულის დონე;
- სუბიექტის აქტივების, ვალდებულებების, ამონაგებისა და ხარჯების სპეციფიკა.

ფინანსური ინფორმაციის კომპილაცია

მნიშვნელოვანი განსჯა (იხ. 30-ე პუნქტი)

გ51. ზოგიერთ კომპილაციურ გარიგებაში პრაქტიკოსი ხელმძღვანელობას არ ეხმარება მნიშვნელოვანი განსჯისა 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 გაიგნობიერონ ფინანსურ ინფორმაციაში განსახიერებული მნიშვნელოვანი განსჯისა და ამის შედეგად მიღებული გადაწყვეტილებების მნიშვნელობა და თავიანთი პასუხისმგებლობა ამგვარ განსჯაზე.

ფინანსური ინფორმაციის შესწავლა (იხ. 31-ე პუნქტი)

გ52. 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))

გ53. 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 მინიმუმ 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))

გ54. 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 არსებობის 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;
- არსებობის 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 მომხმარებლებსათვის, ეყრდნობა ფინანსურ ინფორმაციაზე მომხმარებლების, როგორც გარკვეული ჯგუფის, საერთო/ტიპური მოთხოვნილებების განხილვას. არსებობის საკითხის განსჯისას არ გაითვალისწინება უზუსტობების შესაძლო გავლენა ინდივიდუალურ მომხმარებლებზე, რომელთა მოთხოვნილებები შეიძლება სრულიად განსხვავებული იყოს.

გ55. თუ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის სათანადო საფუძვლებში განხილულია ამგვარი ასპექტები, ეს პრაქტიკოსს უზრუნველყოფს უფლებამოსილების გარკვეული საზღვრებით/კრიტერიუმებით, რომელთა მიხედვითაც განსაზღვრავს არსებობას, კომპილაციური გარიგების შესრულების მიზნებისთვის. თუ არსებობის ცნება განხილული არ არის ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის სათანადო საფუძვლებში, პრაქტიკოსს არსებობის საკითხის განსჯის საფუძველად შეუძლია წინა პუნქტში აღწერილი პრინციპების გამოყენება.

გ56. არსებობის 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 არსებობის 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.

გ57. 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 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 სუბიექტის უნართან დაკავშირებით, საქმიანობა განაგრძოს, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ, რათა კომპილირებული ინფორმაცია შეესაბამებოდეს ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის სათანადო საფუძვლებს და ფინანსურმა ინფორმაციამ შეცდომაში არ შეიყვანოს გამიზნული მომხმარებელი.

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

გ58. ისეთ ვითარებაში, როდესაც აუცილებელია გარიგებიდან გამოსვლა წინამდებარე დმსს-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)

- გ59. წინამდებარე დმსს-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.
- გ60. გარდა ამისა, პრაქტიკოსმა შეიძლება გაითვალისწინოს დოკუმენტაციაში სუბიექტის საცდელი ბალანსის ასლის, ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი მონაცემების მოკლე აღწერილობის ან სხვა ინფორმაციის ჩართვა, რომელიც კომპილაციური გარიგების შესრულებისას გამოიყენა.
- გ61. იმის დასადგენად, დოკუმენტაციაში როგორ უნდა ასახოს პრაქტიკოსმა, კომპილირებულ 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)

- გ62. პრაქტიკოსის წერილობითი ანგარიში გულისხმობს ქაღალდზე ნაბეჭდი სახით წარმოდგენილ ანგარიშსაც და ელექტრონული ფორმით წარმოდგენილსაც.
- გ63. 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))

- გ64. 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 სუბიექტის ხელმძღვანელობაა.

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

- გ65. წინამდებარე დმსს-ის შესაბამისად, თუ ფინანსური ინფორმაცია მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის სპეციალური დანიშნულების საფუძვლების მიხედვით, პრაქტიკოსი ვალდებულია, თავის ანგარიშში გამიზნული 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 გამიზნული მომხმარებლებით.

გ66. კონკრეტული მიზნისთვის მომზადებული ფინანსური ინფორმაციის მიღება გამიზნული მომხმარებლების გარდა სხვა მხარეებსაც შეუძლიათ, რომლებმაც შეიძლება ეს ინფორმაცია გამოიყენონ სხვა მიზნებისთვის და არა იმ მიზნით, რისთვისაც მომზადდა ინფორმაცია. მაგალითად, მარეგულირებელ ორგანოს შეუძლია ზოგიერთ სუბიექტს მოსთხოვს სპეციალური დანიშნულების საფუძვლების მიხედვით მომზადებული ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა და ასევე მისი გასაჯაროება. ფინანსური ანგარიშგების ხელმისაწვდომობის არეალის გაფართოება გამიზნული 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 ყურდადება გამახვილდეს იმ ფაქტზე, რომ ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია სპეციალური დანიშნულების საფუძვლების შესაბამისად და ამიტომ შეიძლება არ გამოდგეს სხვა მიზნებისთვის.

შეზღუდვა პრაქტიკოსის ანგარიშის გავრცელებასა და გამოყენებაზე

გ67. პრაქტიკოსმა შეიძლება მიზანშეწონილად მიიჩნიოს იმის მითითება, რომ მისი ანგარიში განკუთვნილია მხოლოდ ფინანსური ინფორმაციის გარკვეული გამიზნული მომხმარებლებისთვის. ამა თუ იმ იურისდიქციის მოქმედი კანონმდებლობა ამ მიზნებისთვის შეიძლება ითვალისწინებდეს პრაქტიკოსის ანგარიშის გამოყენების ან გავრცელების შეზღუდვას (ან ორივეს) მხოლოდ გამიზნული მომხმარებლებით.

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

გ68. კომპილაციური გარიგების დასრულებისას პრაქტიკოსმა მხედველობაში უნდა მიიღოს სუბიექტის პროცედურები, რომლებიც განკუთვნილია ფინანსური ინფორმაციის დასამტკიცებლად ხელმძღვანელობის ან, როდესაც შესაფერისია, მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირების მიერ. ფინანსური ინფორმაციის ხასიათისა და მიზნის მიხედვით, შეიძლება სუბიექტში დადგენილი იყოს დამტკიცების პროცედურები, რომლებიც უნდა დაიცვან ხელმძღვანელობამ და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელმა პირებმა, ან შეიძლება მოქმედი კანონმდებლობა ადგენდეს ამგვარ პროცედურებს სუბიექტის ფინანსური ინფორმაციის ან ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და საბოლოო გაფორმებასთან/შეთანხმებასთან დაკავშირებით.

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

გ69. წინამდებარე დმსს-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 დმსს-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 (როგორც ეს აღწერილია წინამდებარე დმსს-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 ბალანსით 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 გამოიყენონ ან შეასწოროთ კონკრეტული გარემოებების შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების გამოყენების მიზანი მდგომარეობს მთელი წლის ფინანსური ინფორმაციის წარმოდგენაში, რომელიც გვიჩვენებს 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 (დმსს) 4410 (გადასინჯული) – „კომპილაციური გარიგებები“ – შესაბამისად. დმსს 4410 (გადასინჯული) მოითხოვს, რომ გარიგების შესრულების დროს დავიცვათ სათანადო ეთიკური მოთხოვნები, მათ შორის პატიოსნების, ობიექტურობის, პროფესიული კომპეტენციისა და სათანადო გულისხმიერების პრინციპები. ამისათვის გვევალება ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის საერთაშორისო კოდექსის (მათ შორის დამოუკიდებლობის საერთაშორისო სტანდარტების) (ბესსს-ის კოდექსი) 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 საფუძველების 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 დმსს 4410 (გადასინჯული) მოთხოვნების შესაბამისად:

- ა) პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე და მის მომზადებასა და წარდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის ისეთი საფუძველების შესაბამისად, რომელიც მისაღები იქნება ფინანსური ანგარიშგების სავარაუდო გამოყენების მიზნისა და გამიზნული 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

კომპილაციური გარიგებები

შეზღუდულია მხოლოდ იმ მიზნით, რომელიც მითითებულია წინამდებარე კომპილაციური გარიგების წერილში; ასევე შეზღუდულია ფინანსური ინფორმაციის კომპილაციაზე შედგენილი ჩვენი ანგარიშის 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-ელი 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 გამიზნული 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 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-ელი 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 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 მნიშვნელოვან სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისა და სხვა განმარტებითი ხასიათის ინფორმაციისგან.

კომპილაციური გარიგება შევასრულეთ დაკავშირებული მომსახურების საერთაშორისო სტანდარტის (დმსს) 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 სათანადო ეთიკური მოთხოვნები, 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 სტანდარტის 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 სუბიექტისთვის ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის შესაფერისი საფუძვლებია მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტები, 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 ანგარიშგებისაგან, 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 (დმსს) 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 სათანადო ეთიკური მოთხოვნები, 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 გამიზნული 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 (დმსს) 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 სათანადო ეთიკური მოთხოვნები, 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 ანგარიში 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 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 (დმსს) 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 სათანადო ეთიკური მოთხოვნები, 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 გამიზნული 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 (დმსს) 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 სათანადო ეთიკური მოთხოვნები, 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]

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 სტანდარტებს), 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

ISBN: 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™