

حالی

### بخشنامه به تمام مدیران محترم حسابرسی

احتراماً، به منظور اجرای مقررات بند "پ" ماده (۱) قانون رفع موانع تولید رقابت‌پذیر و ارتقای نظام مالی کشور، مبنی بر لزوم اخذ تأییدیه از سازمان حسابرسی بابت بدهی‌ها و مطالبات دولت توسط دستگاه‌های اجرایی مربوط، به پیوست فرم قرارداد و نمونه گزارش حسابرس مستقل (با نظر مقبول، مشروط، مردود و عدم اظهار نظر)، به همراه بخشنامه‌ها و دستورالعمل‌های مرتبط، که باید در رسیدگی‌ها مورد توجه قرار گیرد، ارسال می‌گردد.

وفاق التوفیق  
اکبر سهیلی پور

توسعه مدیریت اجرایی  
آموزش و پژوهش‌های تخصصی در زمینه مدیریت

## فهرست پیوست‌ها

شماره صفحه	عنوان
۱ - ۳	۱- فرم قرارداد حسابرسی صورت‌خلاصه وضعیت بدهی‌ها و مطالبات. (پیوست ۱) ۲- نمونه گزارش حسابرس مستقل با اظهارنظر:
۴ - ۵	• مقبول. (پیوست ۲)
۶ - ۷	• مشروط. (پیوست ۳)
۸ - ۹	• مردود. (پیوست ۴)
۱۰ - ۱۱	• عدم اظهارنظر. (پیوست ۵)
	۳- بخشنامه‌های مرتبط:
۱۲ - ۱۴	• تصویب‌نامه شماره ۶۱۲۴۰/ت/۵۲۲۳۰ مورخ ۱۳۹۴/۵/۱۷ هیئت وزیران، موضوع آیین‌نامه اجرایی ماده (۱) قانون رفع موانع تولید رقابت‌پذیر و ارتقای نظام مالی کشور. (پیوست ۶)
۱۵ - ۲۹	• بخشنامه شماره ۵۷/۹۰۰۵۸ مورخ ۱۳۹۴/۵/۱۹ معاون نظارت مالی و خزانه‌دار کل کشور، در خصوص نحوه تهیه جدول بدهی‌ها و مطالبات دولت. (پیوست ۷)
۳۰ - ۳۴	• بخشنامه شماره ۵۷/۱۱۹۳۶۰ مورخ ۱۳۹۴/۶/۲۸ معاون نظارت مالی و خزانه‌دار کل کشور، در خصوص تعیین میزان و کیفیت اطلاعات مورد نیاز و نحوه زمانبندی ارسال اطلاعات به وزارت امور اقتصادی و دارایی. (پیوست ۸)
۳۵ - ۳۸	• بخشنامه شماره ۵۷/۲۲۷۳۱۳ مورخ ۱۳۹۴/۱۲/۱۵ وزیر امور اقتصادی و دارایی، در خصوص تکالیف دستگاه‌های اجرایی برای عقد قرارداد با سازمان حسابرسی و اخذ تاییدیه از سازمان حسابرسی در مورد جدول بدهی‌ها و مطالبات قطعی شده دولت. (پیوست ۹)

- بخشنامه شماره ۵۷/۳۵۹۰۱ مورخ ۱۳۹۵/۳/۳ معاون نظارت مالی و خزانه‌دار کل کشور، در خصوص مشخص کردن بدهی‌ها و مطالبات مشمول و غیرمشمول اخذ تاییدیه سازمان حسابرسی. (پیوست ۱۰)
- بخشنامه شماره ۵۷/۴۶۰۵۹ مورخ ۱۳۹۵/۳/۱۸ معاون نظارت مالی و خزانه‌دار کل کشور، در خصوص بدهی‌ها و مطالبات شهرداری‌ها و سایر موسسات و نهادهای عمومی غیردولتی و چگونگی اخذ تاییدیه سازمان حسابرسی. (پیوست ۱۱)



قرارداد حسابرسی صورت خلاصه وضعیت بدهی‌ها و مطالبات

این قرارداد بنا به درخواست شماره ..... مورخ ..... بین (نام دستگاه اجرایی) ..... کد ..... شماره ثبت ..... تاریخ ثبت ..... محل ثبت ..... کداقتصادی ..... و شناسه ملی ..... و سازمان حسابرسی شماره ثبت ۶۸۶۹۲ تاریخ ثبت ۱۳۶۶/۱۰/۱۶ محل ثبت تهران کد اقتصادی ۴۱۱۱۱۱۵۵۳۱۹۴ و شناسه ملی ۱۰۱۰۱۱۳۶۳۳۲ که از این پس به ترتیب واحد مورد رسیدگی و سازمان نامیده می‌شوند با شرایط زیر منعقد می‌گردد

۱- موضوع قرارداد

حسابرسی صورت خلاصه وضعیت بدهی‌ها و مطالبات واحد مورد رسیدگی به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۳۹۴ و ارائه گزارش نسبت به صورت خلاصه مزبور در چارچوب مقررات بند "پ" ماده (۱) قانون رفع موانع تولید رقابت‌پذیر و ارتقای نظام مالی کشور.

۲- تعهدات سازمان

۲-۱- انجام حسابرسی صورت خلاصه وضعیت بدهی‌ها و مطالبات بر اساس استانداردهای حسابرسی. این استانداردها ایجاب می‌کند این سازمان الزامات آیین‌رفقار حرفه‌ای را رعایت و حسابرسی را به گونه‌ای برنامه‌ریزی و اجرا کند که از نبود تحریف با اهمیت در صورت خلاصه بدهی‌ها و مطالبات اطمینان معقول بدست آید. حسابرسی شامل اجرای روشهایی برای کسب شواهد حسابرسی درباره مبالغ و دیگر اطلاعات افشا شده در صورت خلاصه بدهی‌ها و مطالبات است و انتخاب روشهای حسابرسی، به قضاوت حسابرس بستگی دارد.

۲-۲- گزارش تحریفهای با اهمیت صورت خلاصه بدهی‌ها و مطالبات. به دلیل عواملی مانند بکارگیری قضاوت، استفاده از روشهای نمونه‌ای، محدودیتهای ذاتی هر سیستم حسابداری و کنترل داخلی، این واقعیت وجود دارد که بیشتر شواهد در دسترس حسابرس قطعی نیست و ماهیت متقاعد کننده دارد و در نتیجه حسابرس کشف تمام تحریفهای با اهمیت در صورت خلاصه بدهی‌ها و مطالبات را تضمین نمی‌کند.

۲-۳- گزارش محدودیتهای با اهمیت در کسب شواهد حسابرسی کافی و مناسب. به دلیل عواملی مانند شرایط خارج از کنترل واحد مورد رسیدگی، شرایط مرتبط با ماهیت یا زمانبندی کار حسابرس و یا محدودیتهای ایجاد شده توسط مدیران اجرایی، این احتمال وجود دارد که کسب شواهد حسابرسی کافی و مناسب، حتی با اجرای روشهای جایگزین، برای حسابرس امکانپذیر نباشد.

۲-۴- اظهارنظر درباره صورت خلاصه بدهی‌ها و مطالبات. سازمان با توجه به استانداردهای حسابرسی و براساس نتایج رسیدگی‌های به عمل آمده، حسب مورد اظهارنظر تعدیل نشده (مقبول) و اظهارنظر تعدیل شده (مشروط، مردود و عدم اظهارنظر) ارائه می‌کند.

### ۳- تعهدات واحد مورد رسیدگی

۳-۱- تهیه و ارائه صورت خلاصه بدهی‌ها و مطالبات به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۳۹۴ به همراه جداول ریز آن و یادداشت‌های توضیحی و تأیید آن توسط ذی‌حساب و بالاترین مقام دستگاه اجرایی\* واحد مورد رسیدگی به نحوی که شامل افزایش کافی مبانی تهیه اطلاعات مالی صورت خلاصه به تفکیک و منطبق با مقررات بند "پ" ماده (۱) قانون رفع موانع تولید رقابت‌پذیر و ارتقای نظام مالی کشور باشد. تهیه و ارائه صورت خلاصه بدهی‌ها و مطالبات بطور مطلوب، مستلزم حفظ و نگهداری مدارک کافی حسابداری، استقرار و اعمال کنترل‌های داخلی مناسب، انتخاب و بکارگیری اصول و روش‌های مناسب حسابداری توسط مدیریت واحد مورد رسیدگی است.

۳-۲- ارائه کلیه اطلاعات، اسناد، مدارک و دفاتر (دستی و یا رایانه‌ای) مورد نیاز جهت انجام عملیات حسابرسی.

۳-۳- تامین محل کار، امکانات و تسهیلات مناسب و همچنین همکاری مسئولین و کارکنان واحد مورد رسیدگی به منظور اجرای هر چه بهتر موضوع قرارداد.

۳-۴- تادیه مبلغ پیش‌پرداخت، بقیه مبلغ قرارداد، مالیات و عوارض ارزش افزوده مربوط و مانده صورت حساب، توسط واحد مورد رسیدگی براساس مندرجات بند ۴ ذیل.

### ۴- مبلغ قرارداد (شامل حق الزحمه و مخارج جانبی)

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

۴-۲- مخارج جانبی مترتب بر اجرای عملیات حسابرسی مانند کارشناسی، ایاب و ذهاب، غذای کارکنان و سایر مخارج جانبی به عهده واحد مورد رسیدگی است و در صورت عدم تأمین توسط واحد مورد رسیدگی طبق تعرفه‌های مصوب، توسط سازمان از طرف واحد مورد رسیدگی پرداخت و این‌گونه مبالغ همراه با مبلغ حق الزحمه در صورت حساب درج خواهد شد.

۴-۳- در صورتی که انجام حسابرسی مستلزم اقامت در خارج از تهران باشد برای هر یک از حسابرسان اعزامی، فوق‌العاده مأموریت، و سایر مخارج جانبی از قبیل رفت و آمد، غذا و اقامت (در صورت عدم تأمین توسط واحد مورد رسیدگی) طبق تعرفه‌های مصوب، توسط سازمان از طرف واحد مورد رسیدگی پرداخت و همراه با حق الزحمه در صورت حساب درج خواهد شد.

\* - بالاترین مقام دستگاه اجرایی حسب مورد رییس هیئت عامل، رییس هیئت امناء، مدیر عامل و نظایر آن می‌باشد.



نمونه شماره (۱) - گزارش حسابرس - اظهار نظر تعدیل نشده (مقبول)

## بسم تعالی

گزارش سازمان حسابرسی

به مدیرعامل شرکت .....<sup>۱</sup>

در اجرای مقررات بند "پ" ماده (۱) قانون رفع موانع تولید رقابت پذیر و ارتقای نظام مالی کشور

مقدمه

۱- صورت خلاصه وضعیت بدهی‌ها و مطالبات شرکت ..... به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۳۹۴ به همراه جداول ریز پیوست و یادداشت‌های توضیحی ۱ تا ... ، توسط این سازمان، حسابرسی شده است.

مسئولیت ذیحساب و مدیرعامل<sup>۱</sup> در قبال صورت خلاصه بدهی‌ها و مطالبات

۲- مسئولیت تهیه صورت خلاصه یاد شده، طبق استانداردهای حسابداری بخش عمومی / استانداردهای حسابداری با ذیحساب و مدیرعامل<sup>۱</sup> است. این مسئولیت شامل طراحی، اعمال و حفظ کنترل‌های داخلی مربوط به تهیه صورت خلاصه بدهی‌ها و مطالبات است به گونه‌ای که این صورت خلاصه عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه باشد.

مسئولیت حسابرس

۳- مسئولیت این سازمان، اظهار نظر نسبت به صورت خلاصه بدهی‌ها و مطالبات بر اساس حسابرسی انجام شده طبق استانداردهای حسابرسی است. استانداردهای مزبور ایجاب می‌کند این سازمان الزامات آیین رفتار حرفه‌ای را رعایت و حسابرسی را به گونه‌ای برنامه‌ریزی و اجرا کند که از نبود تحریف با اهمیت در صورت خلاصه بدهی‌ها و مطالبات، اطمینان معقول کسب شود.

حسابرسی شامل اجرای روش‌هایی برای کسب شواهد حسابرسی درباره مبالغ و دیگر اطلاعات افشا شده در صورت خلاصه بدهی‌ها و مطالبات است. انتخاب روش‌های حسابرسی به قضاوت حسابرس، از جمله ارزیابی خطرهای تحریف با اهمیت صورت خلاصه بدهی‌ها و مطالبات ناشی از تقلب یا اشتباه، بستگی دارد. برای ارزیابی این خطرها، کنترل‌های داخلی مربوط به تهیه و ارائه صورت خلاصه بدهی‌ها و مطالبات به منظور طراحی روش‌های حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهار نظر نسبت به اثربخشی کنترل‌های داخلی، بررسی می‌شود. حسابرسی همچنین شامل ارزیابی مناسب بودن رویه‌های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری انجام شده توسط ذیحساب و مدیرعامل<sup>۱</sup> و نیز ارزیابی کلیت ارائه این صورت خلاصه است.

این سازمان اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده، برای اظهار نظر نسبت به صورت خلاصه بدهی‌ها و مطالبات کافی و مناسب است.

۱- در صورتیکه بالاترین مقام دستگاه اجرایی، مدیرعامل نباشد عنوان جایگزین مناسب، حسب مورد وزیر، رئیس هیئت‌عامل، رئیس هیئت‌اناء و نظایر آن درج می‌شود.

۴- به نظر این سازمان، صورت خلاصه یاد شده، بدهی‌ها و مطالبات شرکت ....، در چارچوب مقررات بند "پ" ماده (۱) قانون رفع موانع تولید رقابت‌پذیر و ارتقای نظام مالی کشور، به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۳۴۴ را از تمام جنبه‌های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری بخش عمومی / استانداردهای حسابداری به نحو مطلوب نشان می‌دهد. بر این اساس، بدهی‌ها و مطالبات شرکت .... به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۳۴۴، به شرح صورت خلاصه یاد شده به ترتیب به مبلغ .... میلیارد ریال و .... میلیارد ریال تایید می‌شود.

تأکید بر مطلب خاص

۵- این سازمان، بدون تعدیل اظهار نظر خود، توجه استفاده‌کنندگان را به یادداشت توضیحی .....، که مبنای تهیه صورت خلاصه بدهی‌ها و مطالبات را توصیف کرده است، جلب می‌نماید. این صورت خلاصه تنها برای استفاده شرکت .... و به منظور اجرای مقررات بند "پ" ماده (۱) قانون رفع موانع تولید رقابت‌پذیر و ارتقای نظام مالی کشور، تهیه شده است. بنابراین ممکن است برای مقاصد دیگر مناسب نباشد. این گزارش صرفاً برای شرکت .... و به منظور ارائه به خزانه‌داری کل کشور تهیه شده است و نباید بین اشخاص دیگر توزیع شود.

سازمان حسابداری

.. / ۱۳۴۵



نمونه شماره (۲) - گزارش حسابرس - اظهار نظر تعدیل شده (مشروط)

### باسم تعالی

گزارش سازمان حسابرسی

به مدیرعامل شرکت .....<sup>۱</sup>

در اجرای مقررات بند "پ" ماده (۱) قانون رفع موانع تولید رقابت پذیر و ارتقای نظام مالی کشور

مقدمه

۱- صورت خلاصه وضعیت بدهی‌ها و مطالبات شرکت ..... به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۳۰۴ به همراه جداول ریز پیوست و یادداشت‌های توضیحی ۱ تا ...، توسط این سازمان، حسابرسی شده است.

مسئولیت ذیحساب و مدیرعامل<sup>۱</sup> در قبال صورت خلاصه بدهی‌ها و مطالبات

۲- مسئولیت تهیه صورت خلاصه یاد شده، طبق استانداردهای حسابداری بخش عمومی / استانداردهای حسابداری با ذیحساب و مدیرعامل<sup>۱</sup> است. این مسئولیت شامل طراحی، اعمال و حفظ کنترل‌های داخلی مربوط به تهیه صورت خلاصه بدهی‌ها و مطالبات است به گونه‌ای که این صورت خلاصه عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه باشد.

مسئولیت حسابرس

۳- مسئولیت این سازمان، اظهار نظر نسبت به صورت خلاصه بدهی‌ها و مطالبات بر اساس حسابرسی انجام شده طبق استانداردهای حسابرسی است. استانداردهای مزبور ایجاب می‌کند این سازمان الزامات آیین رفتار حرفه‌ای را رعایت و حسابرسی را به گونه‌ای برنامه‌ریزی و اجرا کند که از نبود تحریف با اهمیت در صورت خلاصه بدهی‌ها و مطالبات، اطمینان معقول کسب شود.

حسابرسی شامل اجرای روش‌هایی برای کسب شواهد حسابرسی درباره مبالغ و دیگر اطلاعات افشا شده در صورت خلاصه بدهی‌ها و مطالبات است. انتخاب روش‌های حسابرسی به قضاوت حسابرس، از جمله ارزیابی خطرهای تحریف با اهمیت صورت خلاصه بدهی‌ها و مطالبات ناشی از تقلب یا اشتباه، بستگی دارد. برای ارزیابی این خطرها، کنترل‌های داخلی مربوط به تهیه و ارائه صورت خلاصه بدهی‌ها و مطالبات به منظور طراحی روش‌های حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهار نظر نسبت به اثربخشی کنترل‌های داخلی، بررسی می‌شود. حسابرسی همچنین شامل ارزیابی مناسب بودن رویه‌های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری انجام شده توسط ذیحساب و مدیرعامل<sup>۱</sup> و نیز ارزیابی کلیت ارائه این صورت خلاصه است.

این سازمان اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده، برای اظهار نظر مشروط نسبت به صورت خلاصه بدهی‌ها و مطالبات کافی و مناسب است.

مردادماه ۱۳۰۵

۱- در صورتیکه بالاترین مقام دستگاه اجرایی، مدیرعامل ناسد عنوان جایگزین مناسب، حسب مورد وزیر، رئیس هیئت‌عامل، رئیس هیئت امنا و نظایر آن درج می‌شود.

میانی اظهارنظر مشروط

۴- بند توضیحی با ماهیت تحریف (با اهمیت)

۵- بند توضیحی با ماهیت محدودیت در رسیدگی (با اهمیت)

اظهارنظر مشروط

۶- به نظر این سازمان، به استثنای آثار مورد مندرج در بند ۴ و همچنین به استثنای آثار احتمالی مورد مندرج در بند ۵، صورت خلاصه یاد شده، بدهی‌ها و مطالبات شرکت ....، در چارچوب مقررات بند "پ" ماده (۱) قانون رفع موانع تولید رقابت‌پذیر و ارتقای نظام مالی کشور، به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۳۴۴ را از تمام جنبه‌های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری بخش عمومی / استانداردهای حسابداری به نحو مطلوب نشان می‌دهد. بدین ترتیب، بدهی‌ها و مطالبات شرکت .... به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۳۴۴، به شرح پیوست‌های (۱) و (۲) این گزارش، به ترتیب به مبلغ ..... میلیارد ریال و ..... میلیارد ریال تایید می‌شود.

تأکید بر مطلب خاص

۷- این سازمان، بدون تعدیل اظهارنظر خود، توجه استفاده‌کنندگان را به یادداشت توضیحی .....، که مبنای تهیه صورت خلاصه بدهی‌ها و مطالبات را توصیف کرده است، جلب می‌نماید. این صورت خلاصه تنها برای استفاده شرکت .... و به منظور اجرای مقررات بند "پ" ماده (۱) قانون رفع موانع تولید رقابت‌پذیر و ارتقای نظام مالی کشور، تهیه شده است. بنابراین ممکن است برای مقاصد دیگر مناسب نباشد. این گزارش صرفاً برای شرکت .... و به منظور ارائه به خزانه‌داری کل کشور تهیه شده است و نباید بین اشخاص دیگر توزیع شود.

سازمان حسابداری

.. / ۱۳۴۵ / ..

نمونه شماره (۳) - گزارش حسابرس - اظهار نظر تعدیل شده (مردود)

## بامرتعالی

گزارش سازمان حسابرسی

به مدیرعامل شرکت .....<sup>۱</sup>

در اجرای مقررات بند "پ" ماده (۱) قانون رفع موانع تولید رقابت پذیر و ارتقای نظام مالی کشور

مقدمه

۱- صورت خلاصه وضعیت بدهی‌ها و مطالبات شرکت ..... به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۳۹۴ به همراه جداول ریز پیوست و یادداشت‌های توضیحی ۱ تا ...، توسط این سازمان، حسابرسی شده است.

مسئولیت ذیحساب و مدیرعامل<sup>۱</sup> در قبال صورت خلاصه بدهی‌ها و مطالبات

۲- مسئولیت تهیه صورت خلاصه یاد شده، طبق استانداردهای حسابداری بخش عمومی / استانداردهای حسابداری با ذیحساب و مدیرعامل<sup>۱</sup> است. این مسئولیت شامل طراحی، اعمال و حفظ کنترل‌های داخلی مربوط به تهیه صورت خلاصه بدهی‌ها و مطالبات است به گونه‌ای که این صورت خلاصه عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه باشد.

مسئولیت حسابرس

۳- مسئولیت این سازمان، اظهار نظر نسبت به صورت خلاصه بدهی‌ها و مطالبات بر اساس حسابرسی انجام شده طبق استانداردهای حسابرسی است. استانداردهای مزبور ایجاب می‌کند این سازمان الزامات آیین رفتار حرفه‌ای را رعایت و حسابرسی را به گونه‌ای برنامه‌ریزی و اجرا کند که از نبود تحریف با اهمیت در صورت خلاصه بدهی‌ها و مطالبات، اطمینان معقول کسب شود.

حسابرسی شامل اجرای روش‌هایی برای کسب شواهد حسابرسی درباره مبالغ و دیگر اطلاعات افشا شده در صورت خلاصه بدهی‌ها و مطالبات است. انتخاب روش‌های حسابرسی به قضاوت حسابرس، از جمله ارزیابی خطرهای تحریف با اهمیت صورت خلاصه بدهی‌ها و مطالبات ناشی از تقلب یا اشتباه، بستگی دارد. برای ارزیابی این خطرها، کنترل‌های داخلی مربوط به تهیه و ارائه صورت خلاصه بدهی‌ها و مطالبات به منظور طراحی روش‌های حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهار نظر نسبت به اثربخشی کنترل‌های داخلی، بررسی می‌شود. حسابرسی همچنین شامل ارزیابی مناسب بودن رویه‌های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری انجام شده توسط ذیحساب و مدیرعامل<sup>۱</sup> و نیز ارزیابی کلیت ارائه این صورت خلاصه است.

این سازمان اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده، برای اظهار نظر مردود نسبت به صورت خلاصه بدهی‌ها و مطالبات کافی و مناسب است.

مردادماه ۱۳۹۵

۱- در صورتیکه بالاترین مقام دستگاه اجرایی، مدیرعامل نباشد عنوان جایگزین مناسب، حسب مورد وزیر، رئیس هیئت‌عامل، رئیس هیئت امنا، و نظایر آن درج می‌شود.

مبنای اظهار نظر مردود

۴- بند توضیحی با ماهیت تحریف (فراگیر)

سایر تحریفها

۵- بند توضیحی با ماهیت تحریف (با اهمیت)

محدودیتها

۶- بند توضیحی با ماهیت محدودیت در رسیدگی (با اهمیت)

اظهار نظر مردود

۷- به نظر این سازمان، به دلیل اساسی بودن آثار مورد مندرج در بند ۴، صورت خلاصه یاد شده، بدهیها و مطالبات شرکت ...، در چارچوب مقررات بند "پ" ماده (۱) قانون رفع موانع تولید رقابت پذیر و ارتقای نظام مالی کشور، به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۳۰۴ را طبق استانداردهای حسابداری بخش عمومی / استانداردهای حسابداری به نحو مطلوب نشان نمی دهد. با این حال، با توجه به مطالب مندرج در بندهای ۴ تا ۶، مبالغ قابل تایید بدهیها و مطالبات شرکت ... به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۳۰۴ توسط این سازمان به شرح پیوستهای ۱ و ۲ این گزارش، به ترتیب به مبالغ ..... میلیارد ریال و ..... میلیارد ریال می باشد.

تاکید بر مطلب خاص

۸- این سازمان، بدون تعدیل اظهار نظر خود، توجه استفاده کنندگان را به یادداشت توضیحی ...، که مبنای تهیه صورت خلاصه بدهیها و مطالبات را توصیف کرده است، جلب می نماید. این صورت خلاصه تنها برای استفاده شرکت ... و به منظور اجرای مقررات بند "پ" ماده (۱) قانون رفع موانع تولید رقابت پذیر و ارتقای نظام مالی کشور، تهیه شده است. بنابراین ممکن است برای مقاصد دیگر مناسب نباشد. این گزارش صرفاً برای شرکت ... و به منظور ارائه به خزانه داری کل کشور تهیه شده است و نباید بین اشخاص دیگر توزیع شود.

سازمان حسابداری

.. / .. / ۱۳۰۵

نمونه شماره (۴) - گزارش حسابرس - عدم اظهار نظر

### باستغاث

گزارش سازمان حسابرسی

به مدیرعامل شرکت .....<sup>۱</sup>

در اجرای مقررات بند "پ" ماده (۱) قانون رفع موانع تولید رقابت پذیر و ارتقای نظام مالی کشور

مقدمه

۱- حسابرسی صورت خلاصه وضعیت بدهی‌ها و مطالبات شرکت ..... به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۳۰۴ به این سازمان، محول شده است.

مسئولیت ذیحساب و مدیرعامل<sup>۱</sup> در قبال صورت خلاصه بدهی‌ها و مطالبات

۲- مسئولیت تهیه صورت خلاصه یاد شده، طبق استانداردهای حسابداری بخش عمومی / استانداردهای حسابداری با ذیحساب و مدیرعامل<sup>۱</sup> است. این مسئولیت شامل طراحی، اعمال و حفظ کنترل‌های داخلی مرتبط به تهیه صورت خلاصه بدهی‌ها و مطالبات است به گونه‌ای که این صورت خلاصه عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه باشد.

مسئولیت حسابرس

۳- مسئولیت این سازمان، اظهار نظر نسبت به صورت خلاصه بدهی‌ها و مطالبات بر اساس حسابرسی انجام شده، طبق استانداردهای حسابرسی است. لیکن به دلیل موضوع توصیف شده در بند مبانی عدم اظهار نظر، این سازمان قادر به کسب شواهد کافی و مناسب برای اظهار نظر نگردیده است.

مبانی عدم اظهار نظر

۴- بند توضیحی با ماهیت محدودیت در رسیدگی (فراگیر)

تحریف‌ها

۵- بند توضیحی با ماهیت تحریف (با اهمیت)

سایر محدودیت‌ها

۶- بند توضیحی با ماهیت محدودیت در رسیدگی (با اهمیت)

عدم اظهار نظر

۷- به دلیل اساسی بودن آثار احتمالی مورد توصیف شده در بند ۴، این سازمان نتوانسته است شواهد حسابرسی کافی و مناسب برای اظهار نظر را کسب کند و در نتیجه، اظهار نظر نسبت به صورت خلاصه

۱- در صورتیکه بالاترین مقام دستگاه اجرایی، مدیرعامل نباشد عنوان جایگزین مناسب، حسب مورد وزیر، رئیس هیئت‌عامل، رئیس هیئت امنا و نظایر آن درج می‌شود.

یاد شده، در چارچوب مقررات بند "پ" ماده (۱) قانون رفع موانع تولید رقابت پذیر و ارتقای نظام مالی کشور، امکان پذیر نیست. در چنین شرایطی تایید مبالغ بدهیها و مطالبات شرکت ... به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۳۰۴ میسر نمی باشد.

تأکید بر مطلب خاص

۸- این سازمان، بدون تعدیل اظهارنظر خود، توجه استفاده کنندگان را به یادداشت توضیحی ..... ، که مبنای تهیه صورت خلاصه بدهیها و مطالبات را توصیف کرده است، جلب می نماید. این صورت خلاصه تنها برای استفاده شرکت ... و به منظور اجرای مقررات بند "پ" ماده (۱) قانون رفع موانع تولید رقابت پذیر و ارتقای نظام مالی کشور، تهیه شده است. بنابراین ممکن است برای مقاصد دیگر مناسب نباشد. این گزارش صرفاً برای شرکت ... و به منظور ارائه به خزانه داری کل کشور تهیه شده است و نباید بین اشخاص دیگر توزیع شود.

سازمان حسابرسی

۱۳۰۵ / .. / ..