



پشتیبانی ایفک از یک مجموعه واحد از استانداردهای حسابرسی: حسابرسی بنگاههای کوچک و متوسط

ترجمه: معصومه امیری

IFAC Policy Position 2

منافع همگانی در این است که استفاده کنندگان از صورتهای مالی مطمئن باشند که حسابرسی بنگاهها، کوچک یا بزرگ، ساده یا پیچیده، با استفاده از استانداردهای با کیفیت بالا و یکسان انجام شده است. استانداردهای بین‌المللی حسابرسی (ISAs) که از سوی هیئت تدوین استانداردهای بین‌المللی حسابرسی و اطمینان‌دهی (IAASB) منتشر شده‌اند، برای حسابرسیهای بنگاهها در هر اندازه‌ای طراحی شده‌اند و طراحی آنها این اجازه را می‌دهد تا به‌گونه‌ای متناسب با اندازه و پیچیدگی بنگاه، به کار گرفته شوند.

مقدمه

یکی از هدفهای مهم فدراسیون بین‌المللی حسابداران (IFAC)، تشویق و حمایت از انجام حسابرسیهای باکیفیت است. هیئت تدوین استانداردهای بین‌المللی حسابرسی و اطمینان‌دهی که هیئتی مستقل برای تدوین استانداردهاست و از سوی فدراسیون بین‌المللی حسابداران حمایت می‌شود، استانداردهای بین‌المللی در زمینه حسابرسی، رسیدگی اجمالی، سایر خدمات اطمینان‌دهی، کنترل کیفیت و خدمات مرتبط را تدوین و برای بهبود کیفیت خدمات حسابداران حرفه‌ای در سراسر جهان تلاش می‌کند. هدف نهایی این هیئت، افزایش اطمینان همگانی به گزارشگری مالی است.

یکی از هدفهای گزارشگری مالی، فراهم کردن اطلاعات مربوط و قابل استناد برای استفاده‌کنندگان است تا بتوانند به‌درستی تصمیم بگیرند. اعتبار این اطلاعات وقتی حسابرسی شده باشند، افزایش می‌یابد.

این سند به بررسی ملاحظات منافع همگانی مربوط به استفاده از استانداردهای بین‌المللی حسابرسی برای حسابرسی بنگاههای کوچک و متوسط (SMEs) می‌پردازد و چگونگی رسیدگی فدراسیون بین‌المللی حسابداران و هیئت تدوین

استانداردهای بین‌المللی، به قطع و به صورتی اتکاپذیر نمی‌توان به اطمینان‌دهی در سطحی یکسان دست یافت؛ بنابراین، واژه «حسابرسی» همراه با اطمینان‌دهی تنها در یک سطح نخواهد بود. به همین علت، فدراسیون بین‌المللی حسابداران به شدت از مأموریت هیئت تدوین استانداردهای بین‌المللی حسابرسی و اطمینان‌دهی برای تهیه و نگهداری مجموعه‌ای واحد از استانداردهای حسابرسی که برای همه حسابرسی‌ها کاربردپذیر باشد، پشتیبانی می‌کند.

استفاده‌کنندگان از صورتهای مالی

دیدگاه فدراسیون بین‌المللی حسابداران این است که واژه «حسابرسی» باید این پیام را به استفاده‌کنندگان از صورتهای مالی منتقل کند که حسابرس، به اطمینان معقولی دست یافته مبنی بر اینکه صورتهای مالی به‌عنوان یک کل، بدون توجه به اندازه، پیچیدگی یا نوع بنگاه حسابرسی شده، عاری از تحریف بااهمیت است.

وجود اطمینان‌دهی در سطحی یکپارچه در همراهی با کلمه «حسابرسی» مهم است؛ زیرا به استفاده‌کنندگان از صورتهای مالی امکان می‌دهد شناخت مشترکی درباره اتکاپذیری صورتهای داشته باشند و به این ترتیب به منافع همگانی خدمت می‌کند و موجب به حداقل رسانیدن تفاوت‌های موجود میان درک گروه‌های مختلف در این باره می‌شود که حسابرسی چیست و هدف از به انجام رساندن حسابرسی کدامست. نبود اطمینان‌دهی در سطحی یکسان در همراهی با واژه «حسابرسی»، به هزینه‌های استفاده‌کنندگان می‌افزاید؛ زیرا موجب می‌شود منابع بیشتری برای درک تفاوت در اطمینان‌دهی ارائه‌شده اختصاص دهند و ابعاد آثار آن بر اتکاپذیری صورتهای مالی را ارزیابی کنند؛ و/یا، در صورتی که استفاده‌کنندگان بدون کسب شناخت از سطح اطمینان‌دهی همراه با واژه «حسابرسی» به تصمیم‌گیری بپردازند، ریسک آن را بالا می‌برند.

با اینکه رویکرد حسابرسی ممکن است متفاوت باشد، اما استانداردهای حسابرسی که به‌عنوان مبنا استفاده می‌شوند (یعنی استانداردهای بین‌المللی حسابرسی) و سطح اطمینان‌دهی که حسابرس باید کسب کند، نباید متفاوت باشد. باید اینطور احساس شود که «حسابرسی، حسابرسی است.»

استانداردهای بین‌المللی حسابرسی و اطمینان‌دهی به نیازها و دیدگاه‌های بنگاه‌های کوچک و متوسط و مؤسسه‌های حسابرسی کوچک و متوسط (SMPS) را روشن می‌کند و همچنین اقدام‌های انجام‌شده در جهت استفاده مقرون به‌صرفه از استانداردهای بین‌المللی حسابرسی برای حسابرسی صورتهای مالی بنگاه‌های با اندازه‌های مختلف را توصیف می‌کند. آثار این موضوع برای اعضای اصلی و وابسته فدراسیون نیز مورد بحث قرار گرفته است.

ملاحظات منافع همگانی

فدراسیون بین‌المللی حسابداران دو مسئله اصلی از ملاحظات منافع همگانی در ارتباط با کاربردپذیری و مربوط بودن استانداردهای بین‌المللی حسابرسی برای حسابرسی بنگاه‌های کوچک و متوسط را شناسایی کرده است. مسئله اول، اهمیت برخورداری از خدمات حسابرسی صورتهای مالی همراه با اطمینان‌دهی در یک سطح یکنواخت، بدون توجه به اندازه بنگاه مورد حسابرسی یا اندازه مؤسسه انجام‌دهنده حسابرسی است. دومین مسئله به نیازهای اطمینان‌دهی بنگاه‌های کوچک و متوسط بر مبنای فزونی منافع بر مخارج، مربوط است و اینکه آیا خدمات حسابرسی موردنیاز است یا خدمات اطمینان‌دهی غیر از حسابرسی؛ یا در اصل نیاز به هیچگونه خدمات اطمینان‌دهی نیست.

حسابرسی: اطمینان‌دهی در سطح یکنواخت

افکار عمومی انتظاری از مفهوم حسابرسی دارد و فرض می‌کند که حسابرسی بر یک مبنای واحد و برای رسیدن به نظری واحد انجام شده است. انتشار گزارش حسابرسی بر مبنای مجموعه‌ای از استانداردهای حسابرسی که متفاوت از استانداردهای بین‌المللی حسابرسی هستند، یا استفاده از استانداردهای بین‌المللی حسابرسی اصلاح‌شده، بازار را سردرگم می‌سازد و شاید منجر به از دست رفتن اعتبار حسابرسان، فرایند حسابرسی و گزارش‌گری مالی شود. این مسئله به این علت است که با استفاده از یک زیرمجموعه از استانداردهای بین‌المللی (به عبارت دیگر، استانداردهای بین‌المللی حسابرسی باید در کنار هم به‌عنوان یک مجموعه استاندارد به‌هم‌بسته به‌کار رود) یا مجموعه‌ای متفاوت از

بنابراین واژه «حسابرسی» نباید همراه با اطمینان‌دهی در هیچ سطح دیگری باشد؛ زیرا در این صورت ممکن است استفاده‌کنندگان از صورتهای مالی را سر در گم سازد.

رویکرد حسابرس نسبت به حسابرسی

هنگام انجام حسابرسی با استفاده از استانداردهای بین‌المللی حسابرسی، همه حسابرسان ملزم هستند الزامهای دقیق کنترل کیفیت و اخلاقی را بدون توجه به اندازه یا پیچیدگی بنگاه مورد حسابرسی، رعایت کنند.

استانداردهای بین‌المللی حسابرسی، مسئولیتهای حسابرسان را در به‌دست‌آوردن اطمینانی معقول که مجموعه صورتهای مالی به‌طور مطلوب ارائه شده و از تحریف عمده عاری است، تعریف می‌کند. در اجرای حسابرسی، حسابرسان اطلاعات ارائه‌شده و ادعای مطرح‌شده به‌وسیله مدیریت و/یا ارکان راهبری در تهیه صورتهای مالی را ارزیابی می‌کنند. این استانداردها هدفهای حسابرس را مشخص و الزامهای طراحی شده برای کمک به دستیابی به آن هدفها در اجرای حسابرسی و رسیدن به یک اظهارنظر را معین می‌کنند. به‌علاوه، استانداردها برای کمک در به‌کارگیری یکنواخت الزامهای حسابرسی، رهنمود فراهم می‌کنند. استانداردها به‌طور معمول رویه‌هایی که حسابرس باید انجام دهد تا اطمینان او به سطحی برسد که برای اظهارنظر کافی باشد را محدود یا مشخص نمی‌کنند.

هر حسابرسی متفاوت با حسابرسی دیگر است و حسابرس باید از قضاوت حرفه‌ای استفاده کند. استانداردهای بین‌المللی حسابرسی بر هدفهایی که باید به‌دست آید و بر ملاحظات ضروری برای حسابرس در برنامه‌ریزی، پیشبرد، مستندسازی و گزارشگری حسابرسی تمرکز دارد.

استانداردهای بین‌المللی حسابرسی این موضوع را تأیید می‌کند که بعضی از الزامها شاید برای یک حسابرسی خاص و شرایط آن مربوط نباشد (برای مثال، حسابرسی یک بنگاه کوچک و متوسط) که در این گونه موارد آن الزامها لازم‌الاجرا نیستند. در موارد استثنایی که رویه‌ای مشخص در دستیابی به هدف مربوط به یک الزام مؤثر نباشد، حسابرس می‌تواند قضاوت خود را برای کنار گذاشتن الزامی مشخص به‌کار گیرد؛ در این گونه موارد حسابرس ملزم است برای دستیابی

به هدف مربوط به آن الزام، رویه‌های جایگزین را اجرا کند. همچنین ممکن است مواردی پیش بیاید که یک استاندارد به‌طور کامل نامربوط باشد (برای مثال، استاندارد بین‌المللی حسابرسی شماره ۶۰۰ با عنوان «ملاحظات خاص در حسابرسی صورتهای مالی گروه شامل کار حسابرسان بخش» ممکن است برای حسابرسی بنگاه کوچک و متوسط مربوط نباشد). حقایق و شرایط پیرامون حسابرسی مشخص می‌کنند که آیا استانداردها یا الزامهای موجود در استانداردها، برای حسابرسی مربوط هستند یا خیر. در جریان به‌کارگیری استانداردهای بین‌المللی حسابرسی، حسابرس از قضاوت حرفه‌ای استفاده می‌کند تا مؤثرترین رویکرد برای حسابرسی یک بنگاه خاص را مشخص کند.

منافع همگانی در این است که

استفاده‌کنندگان از صورتهای مالی

مطمئن باشند که

حسابرسی بنگاههای

کوچک یا بزرگ

ساده یا پیچیده

با استفاده از استانداردهای

با کیفیت بالا و یکسان

انجام شده است

مشخص کردن نیاز به انجام حسابرسی، اطمینان‌دهی به غیر از حسابرسی، یا خدماتی غیر از اطمینان‌دهی برای مشخص کردن خدمات اطمینان‌دهی مناسب برای بنگاههای کوچک و متوسط بر مبنای فزونی منافع بر مخارج، عوامل متعددی باید در نظر گرفته شوند. اول اینکه انجام حسابرسی مستلزم صرف هزینه‌های رعایت است؛ اما منافع عمومی ایجاب می‌کند که حسابرسی برای بنگاههای کوچک و متوسط اجباری باشد؛ اگر شکل قانونی این بنگاهها

اطمینان دهی در سطح پایبندی را ارائه می‌دهد. این موضوع رسمیت دارد که حتی در موقعیتهایی که اطمینان دهی اجباری نیست، بنگاههای کوچک و متوسط به‌طور داوطلبانه ممکن است درخواست حسابرسی یا شکل‌های دیگری از اطمینان دهی را داشته باشند.

معافیت قانونی از حسابرسی یا هر شکل دیگری از اطمینان دهی در تعدادی از حوزه‌های حسابرسی به‌عنوان ابزاری برای کاهش بار انتظام‌بخشی از دوش بنگاههای کوچک و متوسط، پیشنهاد یا انجام شده است. بسیاری از این معافیتها برای بنگاههای کوچک و نه بنگاههای متوسط، اعمال شده است؛ اگرچه این معافیتها همیشه باب میل بنگاه یا همگان نبوده است. در بسیاری از کشورها بنگاههای کوچک نسبت درخور توجهی (در بعضی اقتصادهای بزرگ این نسبت به ۹۰ درصد می‌رسد) از کل بنگاههای فعال در کشور را تشکیل می‌دهند و بنابراین فقدان اعتبار در گزارشگری مالی این بنگاهها می‌تواند اثر درخور توجهی بر اقتصاد این کشورها بگذارد. باید ارزیابی دقیقی از مزایا و هزینه‌های تغییر در الزامهای حسابرسی، به‌خصوص درباره معافیت بنگاههای کوچک و متوسط از هرگونه اطمینان دهی، انجام شود.

توجه به نیازهای مؤسسه‌های حسابرسی کوچک و متوسط و بنگاههای کوچک و متوسط

فدراسیون بین‌المللی حسابداران و هیئت تدوین استانداردهای بین‌المللی حسابرسی و اطمینان دهی، متعهد به پاسخگویی به نیازهای بنگاههای کوچک و متوسط و مؤسسه‌های حسابرسی کوچک و متوسط (که بسیاری از آنها حسابرسیهای بنگاههای کوچک و متوسط را انجام می‌دهند)، از طریق افزایش ظرفیت آنها برای ارائه خدمات باکیفیت هستند. این دو سازمان، ضمن تمرکز بر خدمت‌رسانی به منافع همگانی و توجه به نیازهای کاری بنگاههای کوچک و متوسط، اقدامهای زیادی برای پاسخگویی به مسائل مربوط به حسابرسی بنگاههای کوچک و متوسط انجام داده‌اند.

• کمیته مؤسسه‌های حسابرسی کوچک و متوسط (SMPC) زیرمجموعه فدراسیون بین‌المللی حسابداران برای فرایند تدوین استانداردها در هیئت تدوین استانداردهای بین‌المللی

(برای مثال، شرکتهای با مسئولیت محدود)، اشخاص ثالث مانند سرمایه‌گذاران، بانکها یا تأمین‌کنندگان را در صورتی که دسترسی به اطلاعات مالی اکتفاپذیر به‌عنوان مبنایی برای دادوستد با بنگاه نداشته باشند، با ریسک مواجه کند. افزون بر این، با اینکه عده‌ای تصور می‌کنند هزینه‌های انجام حسابرسی با استفاده از استانداردهای بین‌المللی حسابرسی ممکن است نسبت به هزینه‌های حسابرسی با استفاده از یک مجموعه دیگر از استانداردها یا استانداردهای بین‌المللی اصلاح شده، بیشتر باشد، اما در صورتی که حسابرس از استانداردهای باکیفیت و پذیرفته‌شده بین‌المللی حسابرسی استفاده کند، مزایای درونی درخور توجهی متوجه بنگاه کوچک یا متوسط خواهد شد. این مزایای درونی، شامل افزایش اعتبار گزارشگری مالی، فرصتهای بیشتر برای تأمین مالی و بهبود مدیریت ریسک، سیستم کنترل و راهبری را نباید دستکم گرفت. آن دسته از بنگاههای کوچک و متوسط که در مبادلات بین‌المللی فعالیت می‌کنند، یا برنامه‌هایی برای رشد و پیوستن به شرکتهای پذیرفته‌شده در بورس دارند نیز می‌توانند از مزایای انجام حسابرسی به‌وسیله حسابرسی که از استانداردهای بین‌المللی حسابرسی استفاده می‌کند، بهره‌مند شوند.

دوم، اگر انجام حسابرسی برای بنگاههای کوچک و متوسط الزامی نباشد، در رابطه با گزارشگری مالی بنگاههای کوچک و متوسط باید گزینه‌های مربوط به خدمات اطمینان دهی به‌غیر از حسابرسی، لحاظ شود یا به خدمات غیراطمینان دهی توجه دقیق شود. این مسئله ایست که باید در هر حوزه حسابرسی، با توجه به ارزیابی شرکت‌کنندگان در بازار از مزایا و هزینه‌های الزامی بودن حسابرسی در آن حوزه، در مقایسه با خدمات اطمینان دهی به‌غیر از حسابرسی یا خدمات غیراطمینان دهی که به‌وسیله حسابداران حرفه‌ای ارائه می‌شود، تعیین تکلیف شود. هیئت تدوین استانداردهای بین‌المللی حسابرسی و اطمینان دهی دو سطح را برای اطمینان دهی به رسمیت می‌شناسد؛ این دو، یکی اطمینان دهی در سطح معقول است که در قالب قرارداد حسابرسی ارائه می‌شود و دیگری اطمینان دهی در سطح محدود است که در چارچوب قرارداد بررسی اجمالی انجام می‌گیرد. قرارداد بررسی اجمالی که به‌طور معمول با هزینه کمتری انجام می‌شود، در نوع خود

پوشش می‌دهد (مانند استاندارد بین‌المللی درباره قراردادها **بررسی اجمالی شماره ۲۴۰۰ (ISRE 2400)** با عنوان «قراردادهای بررسی اجمالی صورتهای مالی»).

• فدراسیون بین‌المللی حسابداران، خدمات پشتیبانی برای به‌کارگیری را نیز ارائه می‌کند تا کیفیت حسابرسی را بهبود بخشد و ظرفیت حساب‌رسان به‌ویژه مؤسسه‌های حسابرسی کوچک و متوسط را افزایش دهد تا بتوانند ضمن حفظ توان رقابت‌پذیری، استانداردهای بین‌المللی را با اثربخشی رعایت کنند. فدراسیون برای حمایت از مؤسسه‌های حسابرسی کوچک و متوسط و دیگران در درک و به‌کارگیری کارای استانداردهای بین‌المللی حسابرسی در حسابرسی بنگاههای کوچک و متوسط، رهنمود به‌کارگیری با عنوان «راهنمای استفاده از استانداردهای بین‌المللی حسابرسی در حسابرسی بنگاههای کوچک و متوسط» را منتشر کرده است.

تأثیر موضوع بر اعضای اصلی و وابسته

اعضای اصلی و وابسته فدراسیون بین‌المللی حسابداران نقش مهمی در ارتقای پذیرش، به‌کارگیری و استفاده مؤثر از استانداردهای بین‌المللی حسابرسی ایفا می‌کنند. آنها می‌توانند از راه‌های مختلفی به ارتقای این هدفها کمک کنند.

• فدراسیون بین‌المللی حسابداران به‌عنوان بخشی از برنامه رعایت ضوابط به‌وسیله سازمانهای عضو، بر اعضای اصلی و وابسته خود تکیه می‌کند تا افراد عضو خود را برای استفاده از استانداردهای بین‌المللی صادرشده از سوی هیئتهای مستقل تدوینگر استانداردها که تحت حمایت فدراسیون بین‌المللی حسابداران هستند و همچنین استانداردهای منتشرشده به‌وسیله هیئت تدوین استانداردهای بین‌المللی حسابداری، ترغیب کنند. این تلاشها به میزان درخور توجهی به موفقیت در به‌کارگیری جهانی استانداردهای بین‌المللی باکیفیت که هدف مشترک فدراسیون بین‌المللی حسابداران، هیئت تدوین استانداردهای بین‌المللی حسابرسی و اطمینان‌دهی و هیئت تدوین استانداردهای بین‌المللی حسابداری است، کمک می‌کنند. این مراجع همه معتقدند که به‌کارگیری جهانی استانداردها، کیفیت، یکنواختی و اتکاپذیری اطلاعات مالی را افزایش خواهد داد.

• اعضای اصلی و وابسته به انتقال این پیام کمک می‌کنند

حسابرسی و اطمینان‌دهی نهاده فراهم می‌کند. این کمیته در همه مراحل مهم فرایند تدوین استاندارد، از پیشنهاد پروژه تا **پیش‌نویس پیشنهادی (ED)** و اغلب مرحله پس از انتشار پیش‌نویس، اظهار نظر تهیه و ارسال می‌کند. کمیته از طریق نمایندگی در **گروه مشورتی (CAG)** زیرمجموعه هیئت تدوین استانداردهای بین‌المللی حسابرسی و اطمینان‌دهی، اطمینان به‌دست می‌آورد که نیازهای مشخص بنگاههای کوچک و متوسط و مؤسسه‌های حسابرسی کوچک و متوسط در زمان مناسب پاسخ داده می‌شود. همچنین اعضای کمیته ممکن است در کارگروههای پروژه، در زمانی که موضوعهای مربوط به بنگاههای کوچک و متوسط یا مؤسسه‌های حسابرسی کوچک و متوسط مطرح است، فعالیت کنند.

• هیئت تدوین استانداردهای بین‌المللی حسابرسی و اطمینان‌دهی یک فرایند انجام کار سختگیرانه را تحت نظر **هیئت تدوین نظارت بر منافع عمومی (PIOB)** دنبال می‌کند. این برخورد، همراه با سایر موارد، تضمین می‌کند که نهادهای مطرح‌شده از طرف نمایندگان بنگاههای کوچک و متوسط و مؤسسه‌های حسابرسی کوچک و متوسط، به‌درستی مورد توجه قرار گرفته‌اند.

• با این فرض که استانداردهای بین‌المللی حسابرسی برای واحدهای اقتصادی در هر اندازه‌ای کاربرد دارند، هیئت تدوین استانداردهای بین‌المللی حسابرسی و اطمینان‌دهی افرادی را که با حسابرسی واحدهای کوچک و متوسط آشنایی و تجربه مستقیم دارند، در هیئت به‌کار می‌گیرد.

• هیئت تدوین استانداردهای بین‌المللی حسابرسی و اطمینان‌دهی در جریان تدوین استانداردهای بین‌المللی، به مسائل خاص حسابرسیهای بنگاههای کوچک و متوسط توجه لازم می‌کند. علاوه بر این، استانداردهای بین‌المللی حسابرسی، هر جا که لازم باشد، شامل بخشی با عنوان «ملاحظات خاص بنگاههای کوچکتر» است. شیوه طراحی آنها این امکان را می‌دهد تا به شیوه‌ای متناسب با اندازه و پیچیدگی یک بنگاه به‌کار گرفته شوند.

• مجموعه استانداردهای هیئت تدوین استانداردهای بین‌المللی حسابرسی و اطمینان‌دهی شامل استانداردهایی است که مسائل مربوط به خدمات اطمینان‌دهی غیر از حسابرسی را

ابزار برای پشتیبانی از آموزش را تشویق و از نیازهای آموزشی اعضای خود حمایت می‌کنند تا به‌کارگیری مؤثر استانداردهای بین‌المللی حسابرسی در حسابرسیهای همه صورتهای مالی، بدون توجه به اندازه بنگاه را امکانپذیر سازند.

نتیجه‌گیری

فدراسیون بین‌المللی حسابداران باور دارد که استانداردهای حسابرسی باکیفیت (یعنی استانداردهای بین‌المللی حسابرسی) برای حسابرسی صورتهای مالی بنگاههای با اندازه‌های مختلف، مناسبند. چنین برخوردی منجر به فراهم آمدن اطمینان‌دهی در سطحی یکنواخت برای همراهی با واژه «حسابرسی» خواهد شد و به استفاده‌کنندگان اجازه می‌دهد تا بر مبنای درکی مشترک درباره اتکاپذیری صورتهای مالی حسابرسی‌شده، تصمیم‌گیری کنند.

فدراسیون بین‌المللی حسابداران همچنان به حمایت از فعالیتهای هیئت تدوین استانداردهای بین‌المللی حسابرسی و اطمینان‌دهی در دستیابی به هدفش ادامه می‌دهد تا تضمین کند که استانداردهای بین‌المللی حسابرسی برای حسابرسی همه بنگاهها بدون توجه به اندازه آنها، به‌کاربردی است. فدراسیون به توسعه رهنمود به‌کارگیری در زمانهای لازم برای کمک به حسابرسان در رعایت استانداردهای بین‌المللی حسابرسی، و همچنین فعالیت در زمینه دیگر اقدامهای پیشگفته، ادامه خواهد داد.



منبع:

IFAC Policy Position 2, **IFAC's Support for Single Set of Auditing Standards: Audit of Small- and Medium-Sized Entities**, March 2012

که حسابرسان در حوزه‌های حسابرسی خود نمی‌توانند ادعا کنند که عملیات حسابرسی را مطابق با استانداردهای بین‌المللی حسابرسی انجام داده‌اند، مگر زمانی که تابع همه استانداردهای بین‌المللی حسابرسی، به‌شکلی که به‌وسیله هیئت منتشر و در زمان مربوط کاربردی، یا طبق بیانیه سیاستی هیئت تدوین استانداردهای بین‌المللی حسابرسی و اطمینان‌دهی درباره اصلاح استانداردها تعدیل شده‌اند، باشند. این موضوع یکنواختی در به‌کارگیری استانداردهای بین‌المللی حسابرسی را افزایش می‌دهد و به درک بهتر گزارش حسابرسی که با استفاده از استانداردهای بین‌المللی حسابرسی تهیه شده باشد، کمک می‌کند.

• اعضای اصلی و وابسته در نظر دارند با مراجع انتظام‌بخشی در حوزه‌های حسابرسی خود درباره دو سطح اطمینان‌دهی (حسابرسی و بررسی اجمالی) ارتباط داشته باشند و به‌طور مشترک درباره احتمال و چگونگی ترویج ملی آن توافق کنند. این موضوع شامل داشتن درکی روشن از مزایا و هزینه‌های حسابرسی در مقایسه با اطمینان‌دهی به‌غیر از حسابرسی یا نیاز نداشتن به خدمات اطمینان‌دهی است.

• ممکن است تعدادی از استفاده‌کنندگان تفاوتی میان حسابرسی و بررسی اجمالی قائل نباشند. اگر قرار باشد اطمینان‌دهی در دو سطح در حوزه حسابرسی آنها ارائه شود، اعضای اصلی و وابسته فدراسیون باید به عموم مردم، سرمایه‌گذاران، وام‌دهندگان و سایرین درباره تفاوت‌های بین دو سطح ارائه‌شده اطمینان‌دهی، اطلاع‌رسانی کنند.

• اعضای اصلی و وابسته فدراسیون قصد دارند نیازهای اعضای خود در زمینه به‌کارگیری و استفاده از استانداردهای بین‌المللی حسابرسی را شناسایی کنند. آنها تهیه رهنمود و

مأموریت فدراسیون بین‌المللی حسابداران

- مأموریت فدراسیون بین‌المللی حسابداران، خدمت به منافع همگانی، از طریق موارد زیر است:
- مشارکت در تدوین، پذیرش و به‌کارگیری رهنمودها و استانداردهای بین‌المللی باکیفیت؛
- مشارکت در توسعه سازمانهای قدرتمند حسابداری و مؤسسه‌های حسابداری حرفه‌ای و ارائه خدمات حرفه‌ای باکیفیت به‌وسیله حسابداران حرفه‌ای؛
- ارتقای ارزش حسابداران حرفه‌ای در سراسر جهان؛ و
- سخنگو بودن در مسائل مرتبط با منافع همگانی، هر جا که تخصص حرفه حسابداری بیش از همه مطرح باشد.