

المعايير المصرية للمهام الأخرى ذات العلاقة

المعييار المصري لمهام الخدمات ذات الصلة (٤٤٠٠) مهام تنفيذ إجراءات متفق عليها متعلقة بمعلومات مالية

المعيار المصري لمهام الخدمات ذات الصلة (٤٤٠٠)

مهام تنفيذ إجراءات متفق عليها متعلقة بمعلومات مالية

المحتويات

الفقرات

٣-١	المقدمة
٦-٤	الهدف من مهمة تنفيذ إجراءات متفق عليها
٨-٧	المبادئ العامة للتكليف بمهمة تنفيذ إجراءات متفق عليها
١٢-٩	تحديد شروط المهمة
١٣	التخطيط
١٤	التوثيق
١٦-١٥	الإجراءات والأدلة
١٨-١٧	إعداد التقارير

ملحق (١) : مثال لخطاب ارتباط لمهمة تنفيذ إجراءات متفق عليها
ملحق (٢) : مثال لتقرير حقائق مكتشفة ذات صلة بالدائنين

هذه الصفحة تركت فارغة عن عمد

المعيار المصري لمهام الخدمات ذات الصلة (٤٤٠٠) مهام تنفيذ إجراءات متفق عليها متعلقة بمعلومات مالية

المقدمة

١- يهدف هذا المعيار إلي وضع معايير وتوفير إرشادات تتعلق بالمسئوليات المهنية للمراجع عند قيامه بتنفيذ إجراءات متفق عليها متعلقة بمعلومات مالية وكذا شكل ومحتوي التقرير الذي سيقوم المراجع بإصداره فيما يتعلق بهذه المهمة .

٢- علي الرغم من أن هذا المعيار موجه لمهام تتعلق بمعلومات مالية إلا إنه يمكن أن يوفر إرشادات مفيدة للمهام المتعلقة بالمعلومات غير المالية ، بشرط أن يكون لدي المراجع المعرفة الكافية عن موضوع المهمة محل البحث وأن يكون لديه مقاييس معقولة يبني عليها اكتشافاته . وقد تكون الإرشادات في معايير المراجعة المصرية مفيدة عند تطبيق هذا المعيار .

٣- يمكن وصف مهمة أداء إجراءات متفق عليها عندما يطلب من المراجع أداء بعض الإجراءات المتعلقة ببند أو أكثر في القوائم المالية .(علي سبيل المثال الدائنون والمدينون وعمليات الشراء من الأطراف ذوى العلاقة والمبيعات والأرباح في قطاع من قطاعات المنشأة) أو قائمة مالية (علي سبيل المثال ميزانية) أو حتى مجموعة كاملة من القوائم المالية .

الهدف من مهمة تنفيذ إجراءات مُتفق عليها

٤- الهدف من مهمة القيام بإجراءات مُتفق عليها هو قيام المراجع بإجراءات ذات طبيعة مشابهة لأعمال المراجعة يتفق عليها مع المنشأة وأي طرف ثالث مناسب ويقوم المراجع بإعداد تقرير عن الحقائق المكتشفة .

٥- وحيث أن المراجع يقدم فقط تقرير عن الحقائق المكتشفة عند القيام بالإجراءات المتفق عليها لذا لا يقوم بإصدار تأكيد ولكن بدلاً من ذلك يقوم مستخدمو التقرير بتقييم الإجراءات والاكتشافات التي أعدها المراجع بأنفسهم ويقومون باستخلاص استنتاجاتهم الخاصة من عمل المراجع .

٦- يقصر استخدام التقرير علي الأطراف التي اتفقت علي الإجراءات التي يجب القيام بها . حيث أن الآخرين الذين ليسوا علي دراية بأسباب القيام بتلك الإجراءات، يمكن أن يفسروا النتائج بطريقة خاطئة.

المبادئ العامة للتكليف بمهمة تنفيذ إجراءات مُتفق عليها

٧- ينبغي علي المراجع الالتزام بالميثاق العام المصري لأداب وسلوكيات مزاولي المهنة . وتشمل المبادئ الأخلاقية التي تحكم المسئوليات المهنية للمراجع في هذا النوع من المهام الآتي:

- (أ) النزاهة.
- (ب) الموضوعية .
- (ج) الكفاءة المهنية والعناية الواجبة.
- (د) السرية .
- (هـ) السلوك المهني .
- (و) المعايير الفنية .

علي الرغم من أن الاستقلالية ليست مطلوبة في مهمة تنفيذ إجراءات متفق عليها إلا أن الشروط والأهداف المهمة ما يمكن أن تتطلب من المراجع الالتزام بمتطلبات الاستقلالية الواردة بالميثاق العام المصري لأداب وسلوكيات مزاولي المهنة. وفي حالة عدم استقلالية المراجع يجب كتابة ما يُفيد ذلك في تقرير الحقائق المُكتشفة .

٨- يجب علي المراجع القيام بمهمة تنفيذ إجراءات مُتفق عليها طبقاً لهذا المعيار ولشروط المهمة .

تحديد شروط المهمة

٩- ينبغي علي المراجع أن يقوم بالتأكيد مع ممثلي المنشأة ، وعادة ، الأطراف المُحددة الأخرى ممن سيقومون باستلام نسخ من تقرير الحقائق المكتشفة ، بأن هناك تفهم واضح متعلق بالإجراءات المتفق عليها و شروط المهمة وتشمل الأمور التي يجب الاتفاق عليها ما يلي:

- طبيعة المهمة بما في ذلك حقيقة أن الإجراءات التي سيتم أداؤها لا تشكل عملية مراجعة أو فحص محدود وبناء عليه فلن يتم إصدار تقرير تأكد .
- الغرض المتفق عليه من المهمة .
- تحديد المعلومات المالية التي سيُطبق عليها الإجراءات المُتفق عليها .
- طبيعة وتوقيت ومدى الإجراءات المُحددة الواجب تطبيقها .
- الشكل المُتوقع لتقرير الحقائق المُكتشفة .

• القيود علي توزيع تقرير الحقائق المكتشفة . وعندما تتعارض تلك القيود مع المتطلبات القانونية، إن وجدت ، فإن علي المراقب عدم قبول المهمة .

١٠- في بعض الظروف ، علي سبيل المثال ، عندما يتم الاتفاق علي الإجراءات بين الجهة الرقابية أو ممثلي الصناعة أو ممثلي مهنة المحاسبة ، قد لا يستطيع المراجع مناقشة الإجراءات مع جميع الأطراف التي ستتلقى التقرير وفي مثل هذه الحالات ، علي سبيل المثال ، يدرس المراجع مناقشة الإجراءات الواجب تطبيقها مع الممثلين المناسبين للأطراف ذات الصلة ويقوم بفحص المراسلات ذات الصلة من تلك الأطراف أو يرسل لهم مسودة مشروع التقرير المزمع إصداره .

١١- من مصلحة العميل و المراجع أن يُرسل المراجع خطاب ارتباط موثقاً فيه الشروط الأساسية للمهمة . ويؤكد خطاب الارتباط قبول المراجع للمهمة ويساعد علي تجنب سوء الفهم المتعلق بأمور مثل أهداف ونطاق المهمة ومدى مسؤوليات المراجع بالإضافة إلي شكل التقرير الواجب إصداره .

١٢- يتضمن خطاب الإرتباط الأمور التالية:

- قائمة بالإجراءات المقرر أدائها كما هو متفق عليه بين الأطراف .
 - بيان يوضح أن توزيع تقرير الحقائق المكتشفة سيكون مقتصرًا علي الأطراف المحددة التي اتفقت علي الإجراءات الواجب أدائها.
- وبالإضافة إلي ذلك يقوم المراجع بدراسة إرفاق نموذج مشروع التقرير الخاص بالحقائق المكتشفة المزمع إصداره مع خطاب الارتباط . ويوضح ملحق (١) من هذا المعيار مثال لخطاب ارتباط .

التخطيط

١٣- ينبغي علي المراجع تخطيط العمل حتى يتم أداء المهمة بطريقة فعالة .

التوثيق

١٤- ينبغي علي المراجع توثيق الأمور الهامة التي توفر أدلة لدعم تقرير الحقائق المكتشفة بالإضافة إلي أدلة تُفيد بأنه قد تم أداء المهمة طبقاً لهذا المعيار ولشروط المهمة .

الإجراءات والأدلة

١٥- يجب علي المراجع القيام بالإجراءات المتفق عليها واستخدام الأدلة التي تم الحصول عليها كأساس لتقرير الحقائق المكتشفة .

١٦- يمكن أن تشمل الإجراءات المطبقة في مهمة تنفيذ إجراءات متفق عليها ما يلي :

- الاستفسار والتحليل .
 - إعادة الحساب والمقارنات والاختبارات المكتتبية الأخرى للتأكد من الدقة .
 - الملاحظة .
 - التفتيش .
 - الحصول علي المصادقات .
- ويوضح الملحق (٢) من هذا المعيار مثال على تقرير يحتوى علي قائمة توضيحية للإجراءات التي يمكن استخدامها كجزء من مهمة القيام بإجراءات متفق عليها .

إعداد التقارير

١٧- يكون التقرير المتعلق بمهمة تنفيذ إجراءات متفق عليها بحاجة إلي وصف الغرض من المهمة والإجراءات المتفق عليها وصفاً تفصيلياً ليتمكن القارئ من فهم طبيعة ومدى العمل الذي تم أدائه.

١٨- ينبغي أن يحتوي تقرير الحقائق المكتشفة علي ما يلي :

- (أ) عنوان التقرير .
- (ب) الموجه إليهم التقرير (عادة ما يكون العميل الذي كلف المراجع بالقيام بالإجراءات المتفق عليها).
- (ج) تحديد المعلومات المالية أو غير المالية المعينة و التي طبقت عليها الإجراءات المتفق عليها .
- (د) بيان يُفيد بأن الإجراءات التي تم أدائها هي تلك المتفق عليها مع مستخدم التقرير .
- (هـ) بيان يفيد بأنه تم أداء المهمة طبقاً للمعيار المصري لمهام الخدمات ذات الصلة الذي يسري علي مهام تنفيذ إجراءات متفق عليها أو الممارسات الأخرى ذات الصلة .
- (و) إذا لزم الأمر ، بيان بأن المراجع غير مستقل عن المنشأة .
- (ز) تحديد الغرض الذي من أجله تم تنفيذ الإجراءات المتفق عليها .
- (ح) قائمة بالإجراءات المحددة التي تم القيام بها .
- (ط) وصف للحقائق المكتشفة التي توصل لها المراجع بما في ذلك التفاصيل الكافية

- للأخطاء والاستثناءات التي وُجدت .
- (ى) بيان بأن الإجراءات التي تم أداؤها لا تمثل عملية مراجعة ولا فحص محدود و بناء عليه لا يتم إصدار تقرير تأكد .
- (ك) بيان بأن المراجع لو كان قد قام بأداء إجراءات إضافية أو عملية مراجعة أو فحص لكان من الممكن أن تتضح أموراً أخرى كان من الممكن التقرير عنها .
- (ل) بيان بأن التقرير يقتصر علي تلك الأطراف التي اتفقت علي الإجراءات الواجب أداؤها .
- (م) بيان (متى أمكن التطبيق) بأن التقرير يرتبط فقط بالعناصر أو الحسابات أو البنود أو المعلومات المالية أو غير المالية المحددة وأنه لا يمتد إلي القوائم المالية الخاصة بالمنشأة مأخوذة ككل .
- (ن) تاريخ التقرير .
- (س) عنوان المراجع .
- (ع) توقيع المراجع .
- يحتوي ملحق (٢) من هذا المعيار علي مثال تقرير حقائق مُكتشفة صادر فيما يتصل بمهمة لأداء إجراءات متفق عليها تتعلق بمعلومات مالية .

معييار رقم (٤٤٠٠)

مهام تنفيذ إجراءات متفق عليها متعلقة بمعلومات مالية

هذه الصفحة تركت فارغة عن عمد

ملحق (أ)

مثال لخطاب ارتباط مهمة تنفيذ إجراءات متفق عليها

يستخدم الخطاب التالي كنوع من الإرشاد لما جاء بالفقرة "٩" من هذا المعيار وليس الهدف منه أن يكون خطاباً نموذجياً. فخطاب الارتباط قد يكون بحاجة إلى التغييرات طبقاً للمتطلبات والظروف . إلى مجلس الإدارة أو غيره من الممثلين الملائمين للعميل الذي قام بتكليف المراجع..... نرسل هذا الخطاب تأكيداً لفهمنا لشروط المهمة وأهدافها وطبيعة الخدمات التي سنقدمها و حدودها. وسنقوم بأداء مهمتنا طبقاً للمعيار المصري لمهام الخدمات ذات الصلة الذي يسرى علي مهام تنفيذ إجراءات متفق عليها و سنقوم بذكر ذلك في تقريرنا .

اتفقنا علي القيام بالإجراءات التالية وعلي رفع تقارير لكم بخصوص الحقائق المكتشفة الناتجة عن عملنا . (اذكر طبيعة وتوقيت ومدى الإجراءات الواجب أداؤها متضمناً ذلك إشارة محدودة ، متي أمكن التطبيق ، إلى هوية المستندات والسجلات الواجب الإطلاع عليها والأشخاص الذين يجب الاتصال بهم والأطراف الذين ينبغي الحصول علي المصادقات منهم) .

وما سنقوم به من إجراءات هي فقط لمساعدتكم في (اذكر السبب) و لا يجب استخدام تقريرنا في أي غرض آخر فهو فقط من أجل تزويدكم بالمعلومات .

إن الإجراءات التي سنقوم بها لا تشكل عملية مراجعة ولا فحص محدود طبقاً لمعايير المراجعة المصرية أو للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود وبالتالي لن يتم إصدار تقرير تأكد .

إننا نتطلع إلى التعاون التام مع العاملين لديكم وأنا واثقون من أنهم سيوفرون لنا أية سجلات أو مستندات أو أية معلومات أخرى مطلوبة ذات صلة بالمهمة .

سيتم إصدار مطالبات عن أتعابنا طبقاً لتقدم العمل بناء علي الوقت المستغرق من الأفراد المكلفين بالمهمة بالإضافة علي أية مصروفات ثرية يتم تكبدها .

الرجاء التوقيع علي النسخة الملحقة بهذا الخطاب وإعادة لها للإشارة علي أنها متفقة مع فهمكم لشروط المهمة بما في ذلك الإجراءات المحددة التي اتفقنا علي أداؤها .

توقيع المؤسسة

يعتمد بالنيابة عن شركة بواسطة

(التوقيع)

الاسم / الوظيفة

التاريخ

هذه الصفحة تركت فارغة عن عمد

ملحق (٢)

مثال لتقرير حقائق مكتشفة ذات صلة بالدائنين

تقرير حقائق مكتشفة

إلى (أولئك المسئولون عن تعيين المراجع)

قمنا بأداء الإجراءات المتفق عليها معكم المذكورة أدناه المتصلة بحسابات الدائنين لشركة في تاريخ الموضحة في الكشف المرافقة (غير موضح في هذا المثال) . وقد قمنا بمهمتنا طبقاً للمعيار المصري لمهام الخدمات ذات الصلة الذي يسرى علي مهام تنفيذ إجراءات متفق عليها . وقد قمنا بأداء الإجراءات فقط لمساعدتكم على تقييم صحة حسابات الدائنين وهذه الإجراءات يمكن تلخيصها في الآتي :

- ١- حصلنا علي وفحصنا ميزان مراجعة الدائنين في تاريخ الذي أعدته شركة ، كما قمنا بمطابقة المجموع مع الرصيد في حساب الأستاذ العام .
 - ٢- قمنا بمطابقة القائمة المرفقة (ليست موضحة في هذا المثال) ، للموردين الرئيسيين والمبالغ المستحقة في (التاريخ) بالأسماء والمبالغ في ميزان المراجعة .
 - ٣- حصلنا علي كشف حسابات الموردين أو طلبنا من الموردين التصديق علي الأرصدة المستحقة في (التاريخ)
 - ٤- قمنا بمطابقة هذه الكشوف أو المصادقات مع المبالغ المشار إليها في (٢) أعلاه وقد حصلنا علي تسويات من شركة لتلك المبالغ التي لم تتطابق .
- ومن خلال التسويات التي تم الحصول عليها فقد قمنا بحصر الفواتير وإشعارات الخصم والشيكات المعلقة التي تبلغ قيمتها أكبر من
- وقمنا بتحديد تلك الفواتير وفحصها وإشعارات الخصم التي تم استلامها لاحقاً بالإضافة إلي الشيكات التي تم دفعها لاحقاً وتأكدنا أنه كان يجب إظهارها في التسويات كبنود معلقة.
- وفيما يلي بيان بما تم اكتشافه:

- (أ) فيما يتعلق بالبند رقم (١) وجدنا الجمع صحيحاً وأن المجموع مطابقاً .
- (ب) فيما يتعلق بالبند رقم (٢) وجدنا تطابقاً بين المبالغ التي تمت مقارنتها .
- (ج) فيما يتعلق بالبند رقم (٣) وجدنا أن هناك كشوف موردين لكل هؤلاء الموردين .
- (د) وفيما يتعلق بالبند رقم (٤) وجدنا أن المبالغ مطابقة أو بالنسبة للمبالغ التي لم تتطابق وجدنا أن شركة قد أعدت التسويات وأن إشعارات الخصم والفواتير والشيكات المعلقة

التي تزيد مبالغها عن قد سجلت بصورة ملائمة بوصفها بنود تمت تسويتها فيما عدا الاستثناءات التالية :

(تفاصيل الاستثناءات)

وحيث أن الإجراءات الواردة أعلاه لا تمثل عملية مراجعة ولا فحص محدود تمت طبقاً لمعايير المراجعة المصرية أو المعايير المصرية لمهام الفحص المحدود، لذا لن نقوم بإصدار تقرير بأي تأكيد علي حسابات الدائنين في تاريخ
لو كنا قد قمنا بأداء إجراءات إضافية أو بأداء عملية مراجعة أو فحص محدود للقوائم المالية طبقاً لمعايير المراجعة المصرية أو المعايير المصرية لمهام الفحص المحدود، لكان من الممكن أن تنمو أموراً أخرى إلى علمنا والتي كان من الممكن أن نرفعها لكم .
أعد تقريرنا هذا فقط من أجل الغرض الموضح في الفقرة الأولى من هذا التقرير ولتوفير المعلومات لكم، وليس معداً للاستخدام لأي غرض آخر وغير مسموح بتوزيعه علي أية أطراف أخرى .
ويرتبط هذا التقرير فقط بالحسابات والبنود المحددة أعلاه ولا يمتد لأية قوائم مالية لشركة مأخوذة ككل .

مراجع الحسابات

التاريخ

العنوان

معياري رقم (٤٤٠٠)

مهام تنفيذ إجراءات متفق عليها متعلقة بمعلومات مالية