

پیش‌نویس



سازمان حسابرسی

اصول و ضوابط حسابداری و حسابرسی

استاندارد خدمات مرتبط ۴۴۰۰

روش‌های توافقی رسیدگی

(تجدید نظر شده ...)

دات کام
حسابداری
www.Hesabdary.Com
@HesabdaryCom

کمیته تدوین استانداردهای حسابرسی بر اساس استانداردهای بین‌المللی حسابرسی و با توجه به شرایط محیطی، متن پیش‌نویس استاندارد خدمات مرتبط ۴۴۰۰ با عنوان "روش‌های توافقی رسیدگی" را تجدید نظر کرده است. انتشار استاندارد تجدید نظر شده به صورت پیش‌نویس با هدف کسب نظرات و پیشنهادات افراد ذینفع و ذی‌علاقه در جامعه صورت می‌گیرد و از ضروریات افزایش کیفیت استانداردهای حسابرسی است و نقش تعیین‌کننده‌ای بر جهت‌گیری و سیاستهای اساسی تدوین استانداردهای حسابرسی دارد.

کمیته تدوین استانداردهای حسابرسی از تمام افراد صاحب‌نظر تقاضا دارد که ضمن مطالعه دقیق پیش‌نویس استاندارد، پیشنهادات خود را حداکثر تا پایان اسفند ماه ۱۴۰۱ برای مدیریت تدوین استانداردها (به آدرس: تهران، خیابان بیهقی، نبش خیابان دوازدهم غربی، پلاک ۱۲ یا به پست الکترونیکی کمیته تدوین استانداردهای حسابرسی به آدرس Tadvin@audit.org.ir) ارسال فرمایند.

کمیته تدوین استانداردهای حسابرسی

فهرست

شماره بند

کلیات

۳-۱	دامنه استاندارد
۶-۴	روش‌های توافقی رسیدگی
۱۰-۷	جایگاه استاندارد
۱۱	تاریخ اجرا

اهداف

۱۲

تعاریف

۱۳

الزامات

۳۵-۱۴	اجرای روش‌های توافقی رسیدگی طبق این استاندارد
۱۶-۱۴	الزامات اخلاقی مربوط
۱۷	قضاوت حرفه‌ای
۱۸	کنترل کیفیت در سطح روش‌های توافقی رسیدگی
۲۰-۱۹	پذیرش و ادامه کار
۲۳-۲۱	توافق در خصوص شرایط روش‌های توافقی رسیدگی
۲۶-۲۴	اجرای روش‌های توافقی رسیدگی
۲۸-۲۷	استفاده از کار کارشناس حسابرسان
۲۹	گزارش روش‌های توافقی رسیدگی
۳۳-۳۰	انجام روش‌های توافقی رسیدگی همراه با یک خدمت دیگر
۳۴	مستندسازی

توضیحات کاربردی

ت-۱ تا ت-۷	دامنه استاندارد
ت-۸	تاریخ اجرا
ت-۹ تا ت-۱۱	تعاریف

فهرست

شماره بند

ت-۱۲ تا ت-۱۸	الزامات اخلاقی مربوط
ت-۱۹ تا ت-۲۱	قضاوت حرفه‌ای
ت-۲۲ تا ت-۲۵	کنترل کیفیت در سطح روش‌های توافقی رسیدگی
ت-۲۶ تا ت-۳۶	پذیرش و ادامه کار
ت-۳۷ تا ت-۴۲	توافق در مورد شرایط قرارداد
ت-۴۳	اجرای روش‌های توافقی رسیدگی
ت-۴۴ تا ت-۴۸	استفاده از کار کارشناس حسابرس
ت-۴۹ تا ت-۵۶	گزارش روش‌های توافقی رسیدگی
ت-۵۷	انجام روش‌های توافقی رسیدگی همراه با یک خدمت دیگر
ت-۵۸	مستند سازی
	پیوست ۱: نمونه قرارداد
	پیوست ۲: مثال‌های تشریحی از گزارش روش‌های توافقی رسیدگی

این استاندارد باید همراه با "مقدمه استانداردهای حسابرسی، سایر خدمات اطمینان‌بخشی و خدمات مرتبط" مطالعه شود.

کلیات

دامنه استاندارد

۱. در این استاندارد مباحث زیر مطرح می شود:
 - الف. مسئولیت حسابرس در اجرای روش های توافقی رسیدگی؛ و
 - ب. شکل و محتوای گزارش روش های توافقی رسیدگی.
۲. این استاندارد درخصوص اجرای روش های توافقی رسیدگی به موضوعات مدنظر مالی و غیرمالی کاربرد دارد. (رک: بندهای ت-۱ و ت-۲)

ارتباط با استاندارد کنترل کیفیت ۱

۳. مسئولیت سیستم ها، سیاست ها و روش های کنترل کیفیت برعهده مؤسسه است. مؤسسات حسابرسی که روش های توافقی رسیدگی را عهده دار می شوند، باید استاندارد کنترل کیفیت ۱ را به کار بگیرند. (رک: بندهای ت-۳ تا ت-۷)

روش های توافقی رسیدگی

۴. در اجرای روش های توافقی رسیدگی، حسابرس روش هایی را انجام می دهد که بین او و طرف قرارداد مورد توافق قرار گرفته است و طرف قرارداد پذیرفته است که روش های مورد توافق متناسب با اهداف رسیدگی است. حسابرس، روش های توافقی اجرا شده و یافته های مرتبط را در گزارش روش های توافقی رسیدگی اطلاع رسانی می کند. طرف قرارداد و سایر استفاده کنندگان گزارش، روش های توافقی رسیدگی و یافته های گزارش شده توسط حسابرس را ارزیابی و از کار انجام شده توسط حسابرس، نتیجه گیری می کنند.
۵. ارزش روش های توافقی رسیدگی که طبق این استاندارد انجام می شود، از موارد زیر منتج می شود:
 - الف. رعایت استانداردهای حرفه ای، از جمله الزامات اخلاقی مربوط توسط حسابرس؛ و
 - ب. اطلاع رسانی شفاف روش های اجرا شده و یافته های مرتبط.
۶. روش های توافقی رسیدگی، متفاوت از حسابرسی، بررسی اجمالی یا سایر خدمات اطمینان بخشی است. اجرای روش های توافقی رسیدگی مستلزم کسب شواهد با هدف ارائه اظهار نظر یا اطمینان بخشی به هر شکلی، توسط حسابرس نیست.

جایگاه استاندارد

۷. در این استاندارد، اهداف حسابرس از اجرای روش های توافقی رسیدگی تبیین گردیده که به نوبه خود زمینه تدوین الزامات این استاندارد را فراهم آورده است. تبیین اهداف به این منظور صورت گرفته است که به حسابرس کمک کند آنچه را که نیاز است در روش های توافقی رسیدگی انجام شود، درک کند.
۸. این استاندارد شامل الزاماتی است که با بکارگیری واژه "باید" مشخص شده است. این الزامات، به حسابرس کمک می کند به اهداف تعیین شده دست یابد.
۹. به علاوه، این استاندارد شامل کلیات، تعاریف و توضیحات کاربردی است که زمینه مناسب برای درک صحیح آن را فراهم می کند.

استاندارد خدمات مرتبط ۴۴۰۰ (تجدید نظر شده ...)

روش های توافقی رسیدگی

۱۰. در بخش توضیحات کاربردی، توصیف کامل تری از الزامات و نیز رهنمودهایی برای اعمال آنها ارائه شده است. این رهنمودها، به خودی خود الزام تلقی نمی شوند، اما برای بکارگیری صحیح الزامات سودمند هستند. همچنین، در توضیحات کاربردی مقدمات لازم در خصوص مباحثی که در این استاندارد مورد توجه قرار گرفته، ارائه شده است، که به کاربرد الزامات این استاندارد کمک می کند.

تاریخ اجرا

۱۱. این استاندارد در مورد روش های توافقی رسیدگی که قرارداد آنها از اول فروردین یا پس از آن منعقد می شود، لازم الاجرا است. (رک: بند ت-۸)

اهداف

۱۲. اهداف حسابرس در کارهای روش های توافقی رسیدگی طبق این استاندارد به شرح زیر است:
- الف. توافق با طرف قرارداد در مورد روش های توافقی رسیدگی؛
 - ب. اجرای روش های توافقی رسیدگی؛ و
 - پ. اطلاع رسانی روش های اجرا شده و یافته های مرتبط طبق الزامات این استاندارد.

تعاریف

۱۳. برای مقاصد این استاندارد، اصطلاحات زیر با معانی مشخص شده برای آنها به کار رفته اند:
- الف. **استفاده کنندگان مورد نظر** - اشخاص حقیقی یا حقوقی یا گروه هایی که حسابرس انتظار دارد از گزارش روش های توافقی رسیدگی استفاده کنند. در برخی موارد، ممکن است استفاده کنندگان مورد نظر، مخاطب گزارش روش های توافقی رسیدگی نباشند. (رک: بند ت-۹)
 - ب. **الزامات اخلاقی مربوط** - الزامات اخلاقی ناظر بر تیم روش های توافقی رسیدگی. این الزامات در آیین رفتار حرفه ای جامعه حسابداران رسمی ایران و آیین رفتار حرفه ای سازمان حسابرسی درج شده است.
 - پ. **تیم روش های توافقی رسیدگی** - همه افراد انجام دهنده یک کار روش های توافقی رسیدگی، شامل کارشناسان طرف قرارداد مؤسسه در ارتباط با آن کار.
 - ت. **حسابرس** - شخص یا اشخاصی که روش های توافقی رسیدگی را انجام می دهند (که معمولاً شامل مدیر مسئول یا دیگر اعضای تیم روش های توافقی رسیدگی یا، در موارد مقتضی، مؤسسه می شود). در مواردی که در این استاندارد به صراحت عنوان شده است که یک الزام یا مسئولیت توسط مدیر مسئول کار ایفا می شود، اصطلاح «مدیر مسئول کار» به جای «حسابرس» به کار می رود. منظور از حسابرس در این استاندارد، الزاماً فرد یا مؤسسه ای نیست که حسابرسی صورت های مالی واحد تجاری را به عهده دارد.
 - ث. **خدمات روش های توافقی رسیدگی** - نوعی از خدمات حرفه ای است که در آن، حسابرس برای اجرای روش هایی که مورد توافق وی و طرف قرارداد (و در موارد مقتضی، سایر اشخاص) قرار گرفته است، به کار گمارده می شود و روش های اجرا شده و یافته های مرتبط آن را در گزارش روش های توافقی رسیدگی اطلاع رسانی می کند. (رک: بند ت-۹)

استاندارد خدمات مرتبط ۴۴۰۰ (تجدید نظر شده ...)

روش‌های توافقی رسیدگی

- ج. **روش‌های توافقی رسیدگی** - روش‌هایی که توسط حسابرس و طرف قرارداد و، در موارد مقتضی، سایر اشخاص مورد توافق قرار گرفته است. (رک: بند ت-۹)
- چ. **طرف قرارداد** - شخص یا اشخاصی که حسابرس را برای اجرای روش‌های توافقی رسیدگی به کار می‌گمارند. (رک: بند ت-۱۰)
- ح. **طرف مسئول** - شخص یا اشخاصی که مسئولیت موضوع مدنظری که روش‌های توافقی رسیدگی در خصوص آن اجرا می‌شود، را برعهده دارند.
- خ. **قضاوت حرفه‌ای** - بکارگیری آموخته‌ها، تجارب و دانش مرتبط در چارچوب مطرح شده در این استاندارد و الزامات اخلاقی مربوط، به منظور اتخاذ تصمیمات آگاهانه درباره اقداماتی که با توجه به شرایط روش‌های توافقی رسیدگی مناسب هستند.
- د. **کارشناس حسابرس** - شخص حقیقی یا حقوقی دارای تخصص در حوزه‌ای غیر از خدمات اطمینان‌بخشی و خدمات مرتبط که حسابرس از کار وی در آن حوزه، به منظور ایفای مسئولیت‌های خود در روش‌های توافقی رسیدگی استفاده می‌کند. کارشناس حسابرس ممکن است کارشناسی درون‌سازمانی (از کارکنان دائمی یا موقت مؤسسه حسابرسی یا مؤسسه حسابرسی شبکه‌ای)، یا کارشناسی برون‌سازمانی باشد.
- ذ. **مدیر مسئول کار** - شریک یا فرد واجد شرایط دیگری در مؤسسه، دارای مجوز حرفه‌ای یا قانونی مربوط، که مسئول یک کار و اجرای آن و گزارش صادره از طرف مؤسسه است.
- ر. **یافته‌ها** - نتایج عینی روش‌های توافقی اجرا شده هستند. یافته‌ها به صورت عینی قابل تایید هستند. یافته‌های مربوط به روش‌های توافقی رسیدگی که در این استاندارد، به آن اشاره شده است در برگیرنده اظهارنظرها یا نتیجه‌گیری‌های حسابرس به هر شکل و همچنین توصیه‌های حسابرس نیست. (رک: بند ت-۱۱)

الزامات

اجرای روش‌های توافقی رسیدگی طبق این استاندارد

۱۴. حسابرس برای درک اهداف این استاندارد و بکارگیری مناسب الزامات آن باید از کل متن این استاندارد از جمله توضیحات کاربردی آن، درک درستی داشته باشد.

رعایت الزامات مربوط

۱۵. حسابرس باید از یکایک الزامات این استاندارد تبعیت کند، مگر آنکه یک الزام خاص در یک کار روش‌های توافقی رسیدگی مربوط نباشد. برای مثال، در مواردی که شرایط عنوان شده در الزام مورد نظر در آن کار روش‌های توافقی رسیدگی مصداق نداشته باشد.
۱۶. حسابرس نباید در گزارش خود به رعایت این استاندارد اشاره کند، مگر اینکه تمام الزامات مربوط این استاندارد را در روش‌های توافقی رسیدگی رعایت کرده باشد.

۱۷. حسابرس باید الزامات اخلاقی مربوط را رعایت کند. (بندهای ت-۱۲ تا ت-۱۸)

قضاوت حرفه‌ای

۱۸. حسابرس باید در پذیرش، اجرا و گزارش یافته‌های روش‌های توافقی رسیدگی با در نظر گرفتن شرایط کار مورد نظر، قضاوت حرفه‌ای خود را به کار گیرد. (رک: بندهای ت-۱۹ تا ت-۲۱)

کنترل کیفیت در سطح روش‌های توافقی رسیدگی

۱۹. مدیر مسئول کار باید مسئولیت موارد زیر را بر عهده بگیرد:

الف. کیفیت کلی روش‌های توافقی رسیدگی از جمله، کار انجام شده توسط کارشناس حسابرس، در مواردی که از چنین کارشناسانی استفاده می‌شود؛ و (رک: بند ت-۲۲)

ب. انجام روش‌های توافقی رسیدگی مطابق با سیاست‌ها و روش‌های کنترل کیفیت مؤسسه از طریق:

۱. پیروی از روش‌های مناسب در خصوص پذیرش و ادامه همکاری با صاحبکار؛ (رک: بند ت-۲۳)

۲. متقاعد شدن در این خصوص که تیم روش‌های توافقی رسیدگی، در مجموع از صلاحیت‌ها و توانایی‌های لازم برای اجرای روش‌های توافقی رسیدگی برخوردار هستند؛

۳. هوشیار بودن نسبت به نشانه‌های عدم پیروی اعضای تیم کاری از الزامات اخلاقی مربوط، و تعیین اقدامات مناسب در صورت برخورد مدیر مسئول کار با نشانه‌های عدم رعایت الزامات اخلاقی مربوط توسط اعضای تیم مذکور؛ (رک: بند ت-۲۴)

۴. هدایت، نظارت و انجام روش‌های توافقی رسیدگی با رعایت استانداردهای حرفه‌ای و الزامات قانونی و مقرراتی مربوط؛

و

۵. پذیرش مسئولیت تهیه و نگهداری مناسب مستندات روش‌های توافقی رسیدگی.

۲۰. در صورتی که استفاده از کار کارشناس حسابرس در اجرای روش‌های توافقی برنامه‌ریزی شده باشد، مدیر مسئول کار باید

متقاعد شود که می‌تواند به اندازه‌ای که برای پذیرش مسئولیت یافته‌های مندرج در گزارش روش‌های توافقی رسیدگی کفایت کند در کار کارشناس حسابرس مشارکت داشته باشد. (رک: بند ت-۲۵)

پذیرش و ادامه کار

۲۱. قبل از پذیرش یا ادامه یک کار روش‌های توافقی رسیدگی، حسابرس باید در مورد هدف آن کار شناخت کسب کند. اگر

حسابرس از حقایق یا شرایطی آگاه شود که نشان‌دهنده نامناسب بودن روش‌های مورد درخواست برای اهداف روش‌های توافقی رسیدگی باشد، وی نباید آن کار را بپذیرد یا ادامه دهد. (رک: بندهای ت-۲۶ تا ت-۲۹)

۲۲. حسابرس تنها زمانی باید یک کار روش‌های توافقی رسیدگی را بپذیرد یا ادامه دهد که:

الف. طرف قرارداد تایید کند روش‌هایی که انتظار می‌رود توسط حسابرس انجام شود، برای هدف آن کار مناسب است؛

ب. حسابرس انتظار داشته باشد که بتواند اطلاعات لازم را برای انجام روش‌های توافقی به دست آورد؛

استاندارد خدمات مرتبط ۴۴۰۰ (تجدید نظر شده ...)

روش های توافقی رسیدگی

پ. روش های توافقی و یافته های مرتبط را بتوان به صورت عینی و شفاف که گمراه کننده، و مشمول تفاسیر متفاوت نباشند، توصیف کرد؛ (رک: بندهای ت-۳۰ تا ت-۳۴)

ت. حسابرس دلیلی نداشته باشد که الزامات اخلاقی مربوط رعایت نخواهد شد؛ و

ث. در صورت ملزم بودن حسابرس به رعایت الزامات استقلال، حسابرس دلیلی نداشته باشد که الزامات استقلال رعایت نخواهد شد. (رک: بندهای ت-۳۵ و ت-۳۶)

۲۳. اگر مدیر مسئول کار به اطلاعاتی دست یابد که در صورت دستیابی زودتر به آن، از پذیرش کار خودداری می شود، باید در این خصوص بلافاصله به مؤسسه اطلاع رسانی کند تا مؤسسه و مدیر مسئول کار بتوانند اقدامات لازم را انجام دهند.

توافق در خصوص شرایط روش های توافقی رسیدگی

۲۴. حسابرس باید در مورد شرایط روش های توافقی رسیدگی با طرف قرارداد توافق کند و شرایط مورد توافق را در قرارداد درج کند. شرایط کار باید شامل موارد زیر باشد: (رک: بندهای ت-۳۷ و ت-۳۸)

الف. مشخص کردن موضوع یا موضوعات مد نظری که روش های توافقی رسیدگی در خصوص آنها انجام خواهد شد؛

ب. هدف روش های توافقی رسیدگی و استفاده کنندگان مورد نظر گزارش روش های توافقی رسیدگی آن گونه که توسط طرف قرارداد مشخص گردیده است؛

پ. در موارد مقتضی، طرف مسئول که توسط طرف قرارداد مشخص می شود، و گزاره ای مبنی بر اینکه روش های توافقی رسیدگی بر این اساس اجرا می شود که طرف مسئول، مسئولیت موضوع مدنظر را که روش های توافقی در مورد آن اجرا می شود، به عهده دارد؛

ت. تصریح الزامات اخلاقی مربوط که حسابرس در اجرای روش های توافقی رسیدگی، آن الزامات را رعایت خواهد کرد؛

ث. گزاره ای مبنی بر ملزم بودن یا نبودن حسابرس به رعایت الزامات استقلال، و ذکر الزامات مرتبط با استقلال در صورت ملزم بودن به رعایت آن ها؛ (رک: بندهای ت-۳۵ و ت-۳۶)

ج. ماهیت روش های توافقی رسیدگی، شامل گزاره های زیر:

۱. روش های توافقی رسیدگی مستلزم اجرای روش های مورد توافق بین حسابرس و طرف قرارداد وی (و در موارد مقتضی،

سایر اشخاص) و گزارش یافته های آن توسط حسابرس است؛ (رک: بند ت-۹)

۲. یافته ها، نتایج عینی روش های توافقی اجرا شده هستند؛ و

۳. روش های توافقی رسیدگی جزو خدمات اطمینان بخشی نیست، و بر این اساس، حسابرس اظهار نظر یا نتیجه گیری

اطمینان بخشی ارائه نمی کند؛

چ. تایید مناسب بودن روش های توافقی رسیدگی برای اهداف مورد نظر توسط طرف قرارداد (و در موارد مقتضی، سایر

اشخاص)؛ (رک: بند ت-۹)

ح. مشخص کردن مخاطب گزارش روش های توافقی رسیدگی؛

خ. توصیف شفاف ماهیت، زمان بندی و میزان روش هایی که اجرا خواهد شد به صورتیکه گمراه کننده نبوده، و مشمول تفاسیر

متفاوت نشود، و (رک: بندهای ت-۳۹ و ت-۴۰)

د. اشاره به شکل و محتوای مورد انتظار گزارش روش های توافقی رسیدگی.

استاندارد خدمات مرتبط ۴۴۰۰ (تجدیدنظر شده ...)

روش های توافقی رسیدگی

۲۵. اگر روش های توافقی رسیدگی در طول اجرای کار تعدیل شوند، حسابرس و طرف قرارداد باید در قالب الحاقیه قرارداد که روش های تعدیل شده رسیدگی را منعکس می کند با یکدیگر توافق نمایند. (رک: بند ت-۴۱)

اجرای روش های توافقی رسیدگی در دوره های دیگر

۲۶. در صورت تکرار اجرای روش های توافقی رسیدگی در دوره های دیگر، حسابرس باید این مسئله را ارزیابی کند که آیا شرایط موجود، از جمله بروز تغییر در ملاحظات مربوط به پذیرش کار، مستلزم بازنگری در مفاد قرارداد است و مشخص کند که آیا یادآوری مفاد قرارداد فعلی به طرف قرارداد ضرورت دارد یا خیر. (رک: بند ت-۴۲)

اجرای روش های توافقی رسیدگی

۲۷. حسابرس باید روش های توافقی مندرج در قرارداد را اجرا کند.

۲۸. حسابرس باید لزوم درخواست تاییدیه کتبی مدیران را مورد توجه قرار دهد. (رک: بند ت-۴۳)

استفاده از کار کارشناس حسابرس

۲۹. در مواردی که حسابرس از کار کارشناس حسابرس استفاده می کند باید: (رک: بندهای ت-۴۴، ت-۴۵ و بند ت-۴۸)

الف. صلاحیت، توانایی ها و بی طرفی کارشناس حسابرس را مورد ارزیابی قرار دهد؛

ب. با کارشناس حسابرس در مورد ماهیت، دامنه و اهداف کار وی توافق کند؛ (بندهای ت-۴۶ و ت-۴۷)

پ. مشخص کند که آیا ماهیت، زمان بندی اجرا و میزان کار انجام شده توسط کارشناس مطابق با توافق صورت گرفته با وی در این مورد می باشد یا خیر؛ و

ت. مشخص نماید که آیا یافته ها به قدر کافی نتایج کار انجام شده را با در نظر گرفتن کار انجام شده توسط کارشناس حسابرس توصیف می کند یا خیر.

گزارش روش های توافقی رسیدگی

۳۰. گزارش روش های توافقی رسیدگی باید مکتوب بوده و شامل موارد زیر باشد: (رک: بند ت-۴۹)

الف. عنوان گزارش که به صورت شفاف نشان دهد که گزارش مورد نظر، گزارش روش های توافقی رسیدگی است؛

ب. مخاطب گزارش آنگونه که در قرارداد مشخص شده است؛

پ. مشخص کردن موضوع مدنظری که روش های توافقی رسیدگی در خصوص آن اجرا می شود؛ (رک: بند ت-۵۰)

ت. مشخص کردن هدف گزارش روش های توافقی رسیدگی و گزاره ای با این مضمون که گزارش روش های توافقی

رسیدگی ممکن است برای مقاصد دیگر مناسب نباشد؛ (رک: بندهای ت-۵۱ و ت-۵۲)

ث. توصیف روش های توافقی رسیدگی از طریق بیان موارد زیر:

۱. روش های توافقی رسیدگی متضمن اجرای روش های توافقی شده با طرف قرارداد (و در موارد مقتضی، سایر اشخاص)

توسط حسابرس است؛ (رک: بند ت-۹)

۲. یافته ها، نتایج عینی روش های توافقی اجرا شده است؛ و

۳. طرف قرارداد (و در موارد مقتضی، سایر اشخاص) تایید کرده اند که روش های توافقی شده برای اهداف کار مورد نظر

- ج. حسب مورد، طرف مسئول که توسط طرف قرارداد مشخص می شود و گزاره ای با این مضمون که طرف مسئول در قبال موضوع مدنظری که روش های توافقی رسیدگی در خصوص آن اعمال شده است، مسئولیت دارد؛
- چ. گزاره ای با این مضمون که کار مورد نظر طبق استاندارد خدمات مرتبط ۴۴۰۰ (تجدیدنظر شده ...) انجام شده است؛
- ح. گزاره ای با این مضمون که تشخیص مناسب بودن روش های توافق شده با حسابرس نبوده و در این خصوص تعهدی ندارد؛
- خ. گزاره ای با این مضمون که روش های توافقی رسیدگی، خدمات اطمینان بخشی نیست و بنابراین حسابرس اظهار نظر یا نتیجه گیری اطمینان بخشی ارائه نمی کند؛
- د. گزاره ای با این مضمون که اگر حسابرس روش های رسیدگی را گسترش می داد، ممکن بود با مسائل دیگری مواجه می گردید که گزارش آنها ضرورت می یافت؛
- ذ. گزاره ای با این مضمون که حسابرس، الزامات مرتبط آیین رفتار حرفه ای یا، حسب مورد، الزامات قانونی و مقرراتی مربوط را رعایت می کند؛
- ر. در خصوص استقلال:
۱. در صورتیکه حسابرس ملزم به مستقل بودن نباشد و به نحو دیگری در شرایط قرارداد، توافقی برای رعایت الزامات استقلال صورت نگرفته باشد، گزاره ای با این مضمون که برای اهداف کار، الزاماتی در ارتباط با استقلال وجود ندارد که حسابرس ملزم به رعایت آن باشد؛ یا
 ۲. در صورتیکه حسابرس ملزم به رعایت استقلال باشد یا در شرایط قرارداد، توافقی برای رعایت الزامات استقلال صورت گرفته باشد، گزاره ای با این مضمون که حسابرس الزامات استقلال را رعایت کرده است. در گزاره مذکور الزامات مربوط استقلال باید مشخص شود؛
 - ز. گزاره ای با این مضمون که مؤسسه ای که حسابرس در آن شاغل است استاندارد کنترل کیفیت ۱ را رعایت کرده است؛
 - ژ. توصیف روش های اجرا شده با جزئیات ماهیت و میزان آن روش ها و در صورت ضرورت زمان بندی اجرای هر یک از روش هایی که در قرارداد درباره آنها توافق صورت گرفته است؛ (رک: بندهای ت-۵۳ تا ت-۵۵)
 - س. یافته های حاصل از روش های اجرا شده شامل جزئیات هرگونه ایراد و اشکال مشخص شده؛ (رک: بندهای ت-۵۳ و ت-۵۴)
- ش. امضای حسابرس؛
- ص. تاریخ گزارش؛ و
- ض. نشانی حسابرس.
۳۱. اگر حسابرس در گزارش روش های توافقی رسیدگی به کار کارشناس حسابرس اشاره کند نباید گزارش به گونه ای تنظیم شود که از آن، کاهش مسئولیت حسابرس در قبال اجرای روش ها و گزارش یافته ها بدلیل مشارکت کارشناس برداشت شود.
۳۲. اگر حسابرس در گزارش روش های توافقی رسیدگی، علاوه بر توصیف یافته ها طبق الزام مندرج در بند ۳۰ (س)، خلاصه ای از یافته ها را نیز ارائه کند:

استاندارد خدمات مرتبط ۴۴۰۰ (تجدیدنظر شده ...)

روش‌های توافقی رسیدگی

الف. خلاصه یافته‌ها باید به صورت عینی توصیف شود، یعنی به گونه‌ای که شفاف باشد و گمراه‌کننده و مشمول تفاسیر متفاوت نباشند؛ و

ب. گزارش یافته‌های عینی باید شامل گزاره‌ای با این مضمون باشد که مطالعه خلاصه یافته‌ها جایگزین مطالعه گزارش کامل نیست.

۳۳. حسابرس نباید گزارش را قبل از تکمیل روش‌های توافقی رسیدگی و مشخص شدن یافته‌ها طبق این استاندارد، تاریخ‌گذاری کند.

انجام روش‌های توافقی رسیدگی همراه با یک خدمت دیگر

۳۴. گزارش روش‌های توافقی رسیدگی باید به وضوح از گزارش‌هایی که در نتیجه انجام سایر خدمات تنظیم می‌شود، متمایز گردد. (رک: بندت-۵۷)

مستندسازی

۳۵. حسابرس باید موارد زیر را در ارتباط با روش‌های توافقی رسیدگی مستند نماید: (رک: بندت-۵۸)

الف. قرارداد روش‌های توافقی رسیدگی و الحاقیه(های) آن به ویژه در صورت موافقت طرف قرارداد با تعدیل روش‌های توافقی؛

ب. ماهیت، زمان‌بندی اجرا و میزان روش‌های توافقی رسیدگی اجرا شده؛ و

پ. یافته‌های حاصل از اجرای روش‌های توافقی رسیدگی.

توضیحات کاربردی

دامنه استاندارد (رک: بند ۲)

ت-۱. اصطلاح «موضوعات مدنظر» در این استاندارد، هر موضوعی که روش‌های توافقی در مورد آن اجرا می‌شود، از جمله اطلاعات، اسناد، اندازه‌گیری‌ها یا، حسب مورد، رعایت قوانین و مقررات را شامل می‌شود.

ت-۲. نمونه‌هایی از موضوعات مدنظر مالی و غیر مالی که روش‌های توافقی رسیدگی را می‌توان در خصوص آنها اجرا کرد، شامل موارد زیر است:

• موضوعات مدنظر مالی مرتبط با:

○ صورت‌های مالی طرف قرارداد و یا گروه‌های خاصی از معاملات، مانده حساب‌ها یا موارد افشای مندرج در صورت‌های مالی.

○ واجد شرایط بودن هزینه‌های ادعا شده مربوط به یک برنامه تأمین مالی.

○ درآمدهای تعیین‌کننده حق امتیاز، حق بهره‌برداری یا حق فرانشیز (در صورت محاسبه این اقلام بر اساس درصدی از درآمدها).

○ نسبت‌های کفایت سرمایه که مورد توجه سازمان‌ها یا دستگاه‌های نظارتی است.

• موضوعات مدنظر غیر مالی مرتبط با:

○ تعداد مسافران هواپیماها که به یک مقام مسئول هواپیمایی کشوری گزارش می‌شود.

○ مشاهده امحای کالاهای تقلبی یا معیوب یا قاچاق که به یک دستگاه یا سازمان نظارتی گزارش می‌شود.

○ فرآیندهای داده‌پردازی که برای انجام قرعه‌کشی‌ها به یک دستگاه یا سازمان نظارتی گزارش می‌شود.

○ حجم انتشار گازهای گلخانه‌ای که به یک دستگاه یا سازمان نظارتی گزارش می‌شود.

فهرست فوق، فهرستی جامع نیست. انواع دیگری از موضوعات مدنظر می‌تواند با تحولاتی که در گزارشگری برون‌سازمانی ایجاد می‌شود، به فهرست فوق اضافه شود.

ارتباط با استاندارد کنترل کیفیت ۱ (رک: بند ۳)

ت-۳. در استاندارد کنترل کیفیت ۱، مسئولیت‌های مؤسسه برای برقراری و حفظ سیستم کنترل کیفیت برای انجام خدمات مرتبط، از جمله اجرای روش‌های توافقی رسیدگی مطرح شده است. این مسئولیت‌ها در راستای برقراری موارد زیر است:

• سیستم کنترل کیفیت مؤسسه؛ و

• طراحی سیاست‌های مرتبط مؤسسه برای دستیابی به اهداف سیستم کنترل کیفیت و روش‌های اعمال و پایش رعایت آن سیاست‌ها.

ت-۴. طبق استاندارد کنترل کیفیت ۱، مؤسسه متعهد به برقراری و حفظ سیستم کنترل کیفیت به گونه‌ای است که از موارد زیر اطمینان منطقی حاصل شود:

الف. مؤسسه و کارکنانش، استانداردهای حرفه‌ای و الزامات قانونی و مقرراتی مربوط را رعایت می‌کنند؛ و

ب. گزارش‌هایی که توسط مؤسسه یا مدیران مسئول کار صادر می‌شوند، با توجه به شرایط موجود مناسب می‌باشند.

استاندارد خدمات مرتبط ۴۴۰۰ (تجدید نظر شده ...)

روش های توافقی رسیدگی

ت-۵. تیم روش های توافقی رسیدگی، مسئول اجرای روش های کنترل کیفیت مربوط در چارچوب سیستم کنترل کیفیت مؤسسه می باشد.

ت-۶. تیم روش های توافقی رسیدگی می تواند بر سیستم کنترل کیفیت مؤسسه اتکا کند، مگر آنکه اطلاعات فراهم شده توسط مؤسسه یا سایر اشخاص گویای اتکاپذیری سیستم کنترل کیفیت برای این کار نباشد. برای مثال، تیم مذکور می تواند در ارتباط با موارد زیر به سیستم کنترل کیفیت مؤسسه اتکا کند:

- صلاحیت کارکنان به واسطه کارآمدی فرایند جذب و آموزش رسمی نیروی انسانی.
- حفظ روابط با صاحبکاران به واسطه کارآمدی سیستم های پذیرش و ادامه کار.
- پایبندی به الزامات قانونی و نظارتی به واسطه کارآمدی فرآیند نظارت.

مدیر مسئول کار ممکن است با در نظر گرفتن نارسایی های مشخص شده در سیستم کنترل کیفیت مؤسسه که می تواند بر روش های توافقی رسیدگی تأثیرگذار باشد، معیارهای به کار گرفته شده توسط مؤسسه را برای اصلاح شرایطی که به نظر مدیر مسئول کار برای روش های توافقی رسیدگی کافی است، ارزیابی کند.

ت-۷. نارسایی در سیستم کنترل کیفیت مؤسسه لزوماً نشان دهنده آن نیست که روش های توافقی رسیدگی طبق استانداردهای حرفه ای یا الزامات قانونی و مقرراتی مربوط انجام نشده یا گزارش روش های توافقی رسیدگی مناسب نیست.

تاریخ اجرا

ت-۸. در شرایطی که توافق چندین سال را پوشش می دهد، حسابرسان ممکن است بخواهند شرایط توافق را به روزرسانی کنند تا روش های مورد توافق بر اساس این استاندارد در تاریخ لازم الاجرا شدن یا پس از آن اجرا شود. (رک: بند ۱۱)

تعاریف

طرف قرارداد و سایر استفاده کنندگان مورد نظر (رک: بندهای ۱۳(الف)، ۱۳(ث)، ۱۳(ج)، ۱۳(چ)، ۲۴(ج)، ۲۴(د)، ۳۰(ث) و ۳۰(ج))

ت-۹. در برخی شرایط، ممکن است در خصوص روش های رسیدگی علاوه بر طرف قرارداد، با استفاده کنندگان مورد نظر نیز توافق شود. استفاده کنندگان مورد نظر همچنین ممکن است مناسب بودن روش های رسیدگی را نیز تایید کنند.

ت-۱۰. طرف قرارداد ممکن است در شرایط مختلف، متفاوت باشد؛ مثلاً طرف قرارداد ممکن است طرف مسئول، دستگاه یا سازمان نظارتی یا دیگر استفاده کنندگان مورد نظر باشد. در این استاندارد اشاره به «طرف قرارداد» شامل مواردی نیز می شود که چند طرف قرارداد وجود دارد.

یافته ها (رک: بند ۱۳(ر))

ت-۱۱. یافته ها به صورت عینی قابل تایید می باشند؛ یعنی انتظار می رود حسابرسان مختلف با اجرای روش های یکسان به نتایج مشابهی دست یابند. یافته ها شامل اظهار نظر یا نتیجه گیری حسابرس و همچنین توصیه های حسابرس نمی شوند.

الزامات اخلاقی مربوط (رک: بند ۱۷)

بی طرفی و استقلال

ت-۱۲. حسابرس در اجرای روش های توافقی رسیدگی ملزم به رعایت الزامات اخلاقی مربوط است. الزامات اخلاقی مربوط معمولاً

شامل الزامات آیین رفتار حرفه‌ای سازمان حسابرسی و آیین رفتار حرفه‌ای جامعه حسابداران رسمی ایران، حسب مورد، است. طبق مفاد آیین رفتار حرفه‌ای، حسابرس ملزم است اصول بنیادی آن نظیر بی طرفی (که حسابرسان را ملزم می‌نماید در اعمال قضاوت حرفه‌ای یا کاری خود تحت تأثیر جانبداری، تضاد منافع یا نفوذ قرار نگیرند) را رعایت کنند. بر این اساس، الزامات اخلاقی مربوط که حسابرس مشمول آن است، حسابرس را ملزم می‌کند حداقل در اجرای روش های توافقی رسیدگی بی طرف باشد.

ت-۱۳. آیین رفتار حرفه‌ای، استقلال را برای روش های توافقی رسیدگی الزامی نکرده است. با وجود این، ممکن است در شرایط قرارداد، یا توافقات مرتبط با موضوعات مدنظر، که روش های توافقی رسیدگی درباره آنها اجرا می‌شود، الزاماتی در مورد استقلال تعیین شده باشد.

عدم رعایت قوانین و مقررات

ت-۱۴. طبق قوانین، مقررات یا الزامات اخلاقی مربوط ممکن است:

الف. حسابرس ملزم به گزارش موارد نقض قوانین و مقررات یا موارد مشکوک به آن به مراجع ذیربط برون سازمانی باشد.
ب. مسئولیت‌هایی برای حسابرس مقرر شده باشد که بر اساس آن، ممکن است گزارشگری به مراجع ذیربط برون سازمانی در شرایط موجود مناسب باشد.

ت-۱۵. گزارش موارد نقض قوانین و مقررات یا موارد مشکوک به آن به مراجع ذیربط برون سازمانی ممکن است به دلایل زیر الزامی یا مناسب باشد:

الف. قوانین، مقررات و الزامات اخلاقی مربوط، حسابرس را ملزم به ارائه گزارش کند؛
ب. به تشخیص حسابرس، گزارشگری موارد نقض قوانین و مقررات یا موارد مشکوک به آن، واکنشی مناسب به موارد مذکور طبق الزامات اخلاقی مربوط باشد؛ یا
پ. قوانین، مقررات یا الزامات اخلاقی مربوط چنین حقی را برای حسابرس قائل شده باشند.

ت-۱۶. از حسابرس انتظار نمی‌رود که میزان شناخت وی از قوانین و مقررات فراتر از میزان شناخت لازم برای انجام روش های توافقی رسیدگی باشد. با وجود این، ممکن است به موجب قوانین و مقررات و الزامات اخلاقی مربوط چنین انتظاری از حسابرس وجود داشته باشد که دانش، قضاوت حرفه‌ای و تخصص خود را در واکنش به موارد نقض قوانین و مقررات یا موارد مشکوک به آن به کار گیرد. اینکه آیا یک فعل یا ترک فعل واقعاً مصداق نقض قوانین یا مقررات است یا خیر، موضوعی است که باید در نهایت توسط دادگاه یا دیگر مراجع قضائی ذیربط تعیین شود.

ت-۱۷. در برخی شرایط، وظیفه حسابرس برای حفظ جنبه محرمانگی اطلاعات بر اساس قوانین و مقررات یا الزامات اخلاقی مربوط، مانع از گزارش موارد نقض قوانین و مقررات یا موارد مشکوک به آن به مراجع ذیربط برون سازمانی می‌شود. در موارد دیگر، گزارش موارد نقض قوانین و مقررات یا موارد مشکوک به آن به مراجع ذیربط برون سازمانی طبق الزامات اخلاقی مربوط، نقض وظیفه حسابرس برای حفظ جنبه محرمانگی اطلاعات تلقی نمی‌شود.

ت-۱۸. حسابرس ممکن است استفاده از مشاوره درون سازمانی (در مؤسسه یا مؤسسات حسابرسی شبکه‌ای)، کسب مشاوره حقوقی برای درک پیامدهای حرفه‌ای یا قانونی اتخاذ هرگونه اقدام خاص، یا مشاوره محرمانه با دستگاه نظارتی یا مراجع حرفه‌ای

استاندارد خدمات مرتبط ۴۴۰۰ (تجدیدنظر شده ...)

روش های توافقی رسیدگی

ذیربط را در نظر بگیرد (به جز در مواردی که انجام اینگونه مشاوره ها در قوانین یا مقررات منع شده باشد یا نقض وظیفه حسابرس برای حفظ جنبه محرمانگی اطلاعات تلقی شود).

قضاوت حرفه ای (رک: بند ۱۸)

ت-۱۹. بکارگیری الزامات این استاندارد و الزامات اخلاقی مربوط و اتخاذ تصمیمات آگاهانه در خصوص اقداماتی که در جریان روش های توافقی رسیدگی و در موارد مقتضی، صورت می گیرد، مستلزم اعمال قضاوت حرفه ای است.

ت-۲۰. در پذیرش روش های توافقی رسیدگی، اجرای آن و گزارش یافته ها، قضاوت حرفه ای، برای نمونه، در موارد زیر به کار می رود:
 پذیرش روش های توافقی رسیدگی

- مذاکره و توافق با طرف قرارداد (و در موارد مقتضی، دیگر اشخاص) در مورد ماهیت، زمان بندی اجرا و میزان روش هایی که با در نظر گرفتن هدف رسیدگی اجرا خواهد شد.
- تعیین اینکه آیا شرایط پذیرش و ادامه کار محقق شده است یا خیر.
- تعیین منابع لازم برای اجرای روش های توافق شده مندرج در قرارداد، از جمله نیاز به استفاده از کارشناس حسابرس.
- تعیین اقدامات لازم در صورتیکه حسابرس از واقعیات یا شرایطی آگاه شود که بیانگر نامناسب بودن روش های درخواستی توسط طرف قرارداد برای دستیابی به اهداف روش های توافقی رسیدگی باشد.

اجرای روش های توافقی رسیدگی

- تعیین اقدامات لازم یا برخوردهای مناسب در صورتیکه حسابرس هنگام اجرای روش های توافقی رسیدگی از موارد زیر آگاه شود:
 - مسائلی که می توانند نشانه تقلب یا مصداق نقض قوانین و مقررات و موارد مشکوک به آن باشند.
 - مسائل دیگری که باعث تردید حسابرس نسبت به صحت اطلاعات مربوط به روش های توافقی رسیدگی می شود یا نشانه آن است که اطلاعات ممکن است گمراه کننده باشد.
 - روش هایی که گرچه در خصوص آنها توافق شده است ولی قابل اجرا نیست.

گزارش روش های توافقی رسیدگی

- توصیف یافته ها به شیوه ای عینی و با جزئیات کافی از جمله ایرادات و اشکالاتی که مشخص شده است.
- ت-۲۱. در اجرای روش های توافقی رسیدگی، نیاز حسابرس به اعمال قضاوت حرفه ای به دلایلی از جمله موارد زیر، محدود است:
 - روش های توافقی رسیدگی متضمن اعمال روش هایی است که مورد توافق حسابرس و طرف قرارداد قرار گرفته است، و طرف قرارداد متناسب بودن روش های اعمال شده با هدف روش های توافقی رسیدگی را تایید کرده است.
 - روش های توافقی رسیدگی و یافته هایی که نتیجه اجرای آن روش ها است قابلیت توصیف عینی و به صورت شفاف را دارد به طوری که گمراه کننده و مشمول تفاسیر متفاوت نباشد.
 - یافته ها قابلیت تایید عینی را دارند، به این معنا که انتظار می رود حسابرسان مختلف با اجرای روش های توافقی رسیدگی یکسان به نتایج مشابهی دست یابند.

ت-۲۲. اقدامات مدیر مسئول کار و پیام های مناسب وی به سایر اعضای تیم روش های توافقی رسیدگی در راستای ایفای مسئولیت آنها برای حفظ کیفیت کلی هر کار، بر اهمیت دستیابی به کیفیت کار مورد نظر در موارد زیر تأکید می کند:

الف. اجرای کار با رعایت استانداردهای حرفه ای و الزامات قانونی و مقرراتی؛

ب. رعایت سیاست ها و روش های کنترل کیفیت مؤسسه متناسب با شرایط کار؛ و

پ. صدور گزارش روش های توافقی رسیدگی توسط حسابرس طبق الزامات این استاندارد.

ت-۲۳. طبق استاندارد کنترل کیفیت ۱، مؤسسه ملزم است پیش از پذیرش کارهای مرتبط با یک صاحبکار جدید، هنگام تصمیم گیری در مورد ادامه یک کار و هنگام بررسی پذیرش کار جدید مرتبط با صاحبکار قبلی خود، اطلاعات لازم را با در نظر گرفتن شرایط موجود کسب کند. اطلاعاتی که به مدیر مسئول کار در تعیین مناسب بودن پذیرش و ادامه کار و روش های مورد توافق کمک می کند، می تواند شامل اطلاعات مرتبط با درستکاری مالکان اصلی، مدیران کلیدی و ارکان راهبری آن باشد. اگر مدیر مسئول کار دلیلی برای تردید نسبت به درستکاری مدیریت داشته باشد، در حدی که به احتمال زیاد بر اجرای صحیح کار تأثیر بگذارد، ممکن است در این شرایط پذیرش کار مناسب نباشد.

ت-۲۴. در استاندارد کنترل کیفیت ۱، مسئولیت های مؤسسه برای تدوین سیاست ها و روش هایی که به کسب اطمینان معقول از رعایت الزامات اخلاقی توسط مؤسسه و کارکنان آن می انجامد، مطرح شده است. در استاندارد مذکور، مسئولیت های مدیر مسئول کار در خصوص رعایت الزامات اخلاقی توسط اعضای تیم انجام دهنده یک کار تبیین شده است.

ت-۲۵. چنانچه حسابرس قادر به رعایت الزام مندرج در بند ۲۰ نباشد، ممکن است محدود کردن دامنه روش های توافقی رسیدگی به روش هایی که حسابرس می تواند به درستی مسئولیت آنها را به عهده بگیرد، مناسب باشد. طرف قرارداد می تواند به صورت جداگانه از خدمات یک کارشناس برای اجرای روش های دیگر استفاده کند.

پذیرش و ادامه کار (رک: بندهای ۲۱ تا ۲۳)

ت-۲۶. حسابرس ضمن کسب شناخت از هدف یک کار روش های توافقی رسیدگی، ممکن است متوجه این موضوع شود که روش هایی که طرف قرارداد خواهان اجرای آنها شده است برای اهداف رسیدگی نامناسب است. برای نمونه، ممکن است حسابرس از واقعیات یا شرایطی آگاه شود که نشان دهنده آن باشد که:

- روش های توافقی به گونه ای انتخاب شده اند که تصمیم گیری استفاده کنندگان مورد نظر را به سمت و سوی خاصی سوق دهند.
- موضوع مدنظر که روش های توافقی نسبت به آن اعمال می شود غیر قابل اتکا است.
- با انجام خدمات اطمینان بخشی یا خدمات مشاوره ای ممکن است بهتر بتوان نیازهای طرف قرارداد یا سایر استفاده کنندگان مورد نظر را برآورده کرد.

ت-۲۷. سایر اقداماتی که ممکن است حسابرس را متقاعد نماید که شرایط مندرج در بندهای ۲۱ و ۲۲ احراز شده، شامل موارد زیر است:

- در موارد مقتضی، مقایسه روش های برنامه ریزی شده با الزامات مدون تعیین شده، برای نمونه، الزامات مقرر در قوانین و مقررات یا الزامات قرارداد (گاهی به این الزامات مدون، با اصطلاح "شرایط مرجع" اشاره می شود).

- درخواست از طرف قرارداد برای:

- توزیع نسخه ای از روش های مورد انتظار و شکل و محتوای گزارش روش های توافقی رسیدگی به شرح مندرج در قرارداد بین استفاده کنندگان مورد نظر.
- دریافت تایید استفاده کنندگان مورد نظر در خصوص مناسب بودن روش های توافقی برنامه ریزی شده.
- مذاکره با نمایندگان ذیصلاح استفاده کنندگان مورد نظر در خصوص روش های توافقی برنامه ریزی شده.

- مطالعه مکاتبات فیما بین طرف قرارداد و سایر استفاده کنندگان مورد نظر در مواردی که طرف قرارداد تنها استفاده کننده مورد نظر نیست.

ت-۲۸. اگر شرایط مندرج در بندهای ۲۱ و ۲۲ احراز نگردد، بعید است که اجرای روش های توافقی رسیدگی، نیاز طرف قرارداد یا سایر استفاده کنندگان مورد نظر را تأمین نماید. در چنین شرایطی، حسابرس ممکن است خدمات دیگری از جمله خدمات اطمینان بخشی که محتمل است مناسبتر باشد، را پیشنهاد دهد.

ت-۲۹. کلیه شرایط مقرر در بندهای ۲۱ و ۲۲ این استاندارد، در مورد روش هایی که طی دوره انجام کار افزوده یا تعدیل شده اند نیز کاربرد دارد.

توصیف روش های توافقی رسیدگی و یافته ها (رک: بند ۲۲(پ))

ت-۳۰. روش هایی که در زمان انجام یک کار روش های توافقی رسیدگی اجرا خواهند شد ممکن است به موجب قوانین و مقررات مقرر شده باشند. در برخی شرایط، در قانون یا مقررات ممکن است شیوه توصیف روش های اجرا شده یا یافته های حاصل از آن در گزارش روش های توافقی رسیدگی نیز مقرر شده باشد. همان طور که در بند ۲۲(پ) بیان شده است، یکی از شرط های پذیرش روش های توافقی رسیدگی این است که حسابرس متقاعد شود روش های توافقی رسیدگی و یافته های آن را می توان به صورت عینی و شفاف که گمراه کننده، و مشمول تفاسیر متفاوت نباشند، توصیف کرد.

ت-۳۱. روش های توافقی رسیدگی به صورت عینی و شفاف که گمراه کننده، و مشمول تفاسیر متفاوت نباشند، توصیف می شود. یعنی روش های توافقی رسیدگی در سطحی توصیف می شوند که برای درک ماهیت و میزان روش های اجرا شده و، در صورت ضرورت، زمان بندی اجرای آن روش ها توسط استفاده کنندگان مورد نظر کافی باشند. در نظر داشتن این نکته حائز اهمیت است که هر اصطلاح یا واژه ای ممکن است به صورت بالقوه، بسته به محل استفاده آن، به روشی مبهم یا گمراه کننده به کار گرفته شود. با این فرض که اصطلاحات یا واژگان استفاده شده در یک متن، مناسب همان متن هستند، نمونه هایی از واژگانی که برای توضیح اقدامات حسابرس می توانند قابل پذیرش باشند، به شرح زیر است:

- دریافت تاییدیه.
- مقایسه.
- توافق.
- ردیابی.
- واریسی.
- پرس و جو.
- محاسبه مجدد.

• مشاهده.

ت-۳۲. واژگان یا اصطلاحاتی که با توجه به شرایط بکارگیری آنها می توانند مبهم، گمراه کننده، یا مشمول تفاسیر متفاوت باشند برای نمونه می تواند شامل موارد زیر باشد:

- واژگان یا اصطلاحاتی که طبق استانداردهای حسابرسی و سایر خدمات اطمینان بخشی، مرتبط با اطمینان بخشی هستند نظیر "ارائه منصفانه"، "حسابرسی"، "بررسی اجمالی"، "اطمینان بخشی"، "اظهار نظر" یا "نتیجه گیری".
- واژگان یا اصطلاحاتی که دلالت بر یک اظهار نظر یا نتیجه گیری اطمینان بخش نسبت به یافته ها دارد نظیر آنکه بیان شود: "مؤسسه تصدیق می کند"، "مؤسسه تایید می کند"، "مؤسسه ثابت کرده است" یا "مؤسسه اطمینان حاصل کرده است".
- عبارات نامشخص یا مبهم نظیر آنکه بیان شود «مؤسسه تمام توضیحات مورد نیاز را دریافت کرده و اقداماتی را که ضروری دانسته انجام داده است».
- اصطلاحات یا واژگانی که مشمول تفاسیر متفاوت هستند نظیر: "با اهمیت" یا "عمده".
- توصیف غیر دقیق روش های توافقی نظیر "مذاکره"، "ارزیابی"، "آزمون"، "تحلیل" یا "بررسی" بدون مشخص کردن ماهیت و میزان روش های برنامه ریزی شده و در صورت ضرورت، زمان بندی اجرای آنها. به عنوان مثال، استفاده از واژه «مذاکره» بدون مشخص کردن طرف مذاکره یا پرسش های خاصی که در مذاکره مطرح شده است، ممکن است دقیق نباشد.
- بکارگیری اصطلاحاتی که نشان می دهد یافته ها، نتایج عینی را منعکس نمی کند نظیر "به نظر این مؤسسه"، "از دیدگاه این مؤسسه" یا "موضع مؤسسه این است".

ت-۳۳. برای مثال، روشی نظیر "بررسی تخصیص هزینه ها برای تشخیص معقول بودن آنها" به دلایل زیر بعید است شرط شفاف بودن و گمراه کننده نبودن را احراز کند یا مشمول تفاسیر متفاوت قرار نگیرد:

- ممکن است برخی از استفاده کنندگان از واژه "بررسی" تفسیر نادرستی داشته باشند و تصور کنند که نسبت به تخصیص هزینه، اطمینان بخشی محدودی صورت گرفته است، در حالی که هدف روش های توافقی، اطمینان بخشی به هیچ شکلی نبوده است.
- واژه "معقول" مشمول تفاسیر متفاوتی قرار می گیرد از این بابت که چه چیز "معقول" تلقی می شود.

ت-۳۴. در شرایطی که در قوانین یا مقررات، روش هایی مشخص می شوند یا با استفاده از واژگانی که غیر شفاف، گمراه کننده یا مشمول تفاسیر متفاوت هستند توصیف می شوند، حسابرس می تواند شرایط مندرج در بند ۲۲(پ) را برای مثال با درخواست موارد زیر از طرف قرارداد، احراز کند:

- تعدیل روش های مشخص شده یا تعدیل توصیف روش ها به گونه ای که غیر شفاف، گمراه کننده یا مشمول تفاسیر متفاوت نباشد.
- اگر نتوان یک واژه غیر شفاف، گمراه کننده یا مشمول تفاسیر متفاوت را به دلیل محدودیت های ناشی از قوانین یا مقررات تعدیل نمود، در گزارش روش های توافقی رسیدگی تعریفی از آن واژه ارائه شود.

رعایت الزامات استقلال (رک: بندهای ۲۲(ث) و ۲۴(ث))

ت-۳۵. کاربرد بند ۲۲(ث) مربوط به مواردی است که حسابرس به دلایلی نظیر آنچه در بند ت-۱۳ مطرح شده است، ملزم به رعایت الزامات استقلال باشد. همچنین بند ۲۲(ث) در مواردی نیز کاربرد دارد که به موجب مفاد قرارداد فی مابین حسابرس و طرف قرارداد توافق

استاندارد خدمات مرتبط ۴۴۰۰ (تجدید نظر شده ...)

روش های توافقی رسیدگی

شده باشد که حسابرس الزامات استقلال را رعایت کند. برای مثال، امکان دارد حسابرس در ابتدا به این نتیجه رسیده باشد که به موجب الزامات اخلاقی، قوانین و مقررات، یا دیگر عوامل مربوط، حسابرس مکلف به رعایت الزامات استقلال نیست. با وجود این، هنگام بررسی پذیرش و ادامه کار یا توافق در مورد شرایط آن، آگاهی حسابرس از مسائل زیر می تواند مناسب بودن یا نبودن مذاکره با طرف قرارداد در مورد رعایت برخی الزامات استقلال را برای تحقق هدف روش های توافقی نشان دهد:

- هدف روش های توافقی رسیدگی؛
- هویت طرف قرارداد، سایر استفاده کنندگان مورد نظر و طرف مسئول (در صورت متفاوت بودن از طرف قرارداد)؛
- ماهیت، زمان بندی اجرا و میزان روش هایی که اجرا خواهد شد، یا
- سایر خدماتی که حسابرس برای طرف قرارداد، سایر استفاده کنندگان مورد نظر یا طرف مسئول (در صورت متفاوت بودن از طرف قرارداد) انجام داده است یا در دست انجام دارد.

ت-۳۶. حسابرس ممکن است حسابرس صورت های مالی طرف قرارداد (یا طرف مسئول، در صورت متفاوت بودن از طرف قرارداد) باشد. در چنین شرایطی، اگر حسابرس عهده دار اجرای روش های توافقی رسیدگی شود ممکن است استفاده کنندگان گزارش روش های توافقی رسیدگی چنین تصور کنند که حسابرس برای اهداف روش های توافقی رسیدگی، مستقل از طرف قرارداد است. بنابراین، حسابرس ممکن است با طرف قرارداد توافق کند که پیروی از الزامات استقلال مربوط به حسابرسی صورت های مالی، برای اهداف روش های توافقی رسیدگی نیز کاربرد دارد. در چنین شرایطی، طبق بند ۲۴(ث) گزاره ای با این مضمون که حسابرس ملزم به رعایت الزامات استقلال است در شرایط قرارداد لحاظ می شود.

توافق در مورد شرایط قرارداد (رک: بندهای ۲۴ و ۲۵)

- ت-۳۷. در موارد مقتضی، می توان مسائل دیگری نظیر موارد زیر را در قرارداد روش های توافقی رسیدگی لحاظ کرد:
- چگونگی مشارکت کارشناس حسابرس در جنبه های مشخصی از روش های توافقی رسیدگی.
 - هرگونه محدودیت در توزیع یا استفاده از گزارش روش های توافقی رسیدگی.
- ت-۳۸. نمونه ای از قرارداد اجرای روش های توافقی رسیدگی در پیوست ۱ ارائه شده است.
- ت-۳۹. حسابرس می تواند با طرف قرارداد توافق کند که روش های مورد اجرا شامل آستانه های کمی برای تعیین هرگونه ایراد و اشکال باشند. در این صورت، توصیف روش های توافقی در قرارداد شامل این آستانه های کمی نیز خواهد شد.
- ت-۴۰. در برخی موارد ممکن است در قوانین و مقررات صرفاً ماهیت روش های مورد اجرا مقرر شده باشد. در چنین شرایطی طبق بند ۲۴(خ) حسابرس با طرف قرارداد در مورد زمان بندی اجرا و میزان روش های مورد اجرا توافق می کند به گونه ای که طرف قرارداد مبنایی برای تایید روش های مورد اجرا به منظور تحقق هدف روش های توافقی رسیدگی داشته باشد.
- ت-۴۱. در برخی شرایط، توافق در مورد مفاد قرارداد و اجرای روش های توافقی به شیوه ای مشخص و از پیش تعیین شده صورت می گیرد. در شرایط دیگر، توافق درباره مفاد قرارداد و اجرای روش های توافقی فرآیندی همراه با تغییر در روش های توافقی است که همزمان با پیشرفت کار با توجه به اطلاعات جدید بدست آمده اعمال می شود. اگر روش هایی که قبلاً در مورد آنها توافق شده است، نیازمند تعدیل باشند، طبق بند ۲۵ حسابرس ملزم به توافق در مورد تعدیلات مورد لزوم با طرف قرارداد می باشد. تعدیلات در مفاد قرارداد را می توان در قالب الحاقیه قرارداد مکتوب نمود.

اجرای روش های توافقی رسیدگی در دوره های دیگر (رک: بند ۲۶)

ت- ۴۲. حسابرس ممکن است تصمیم بگیرد قرارداد جدیدی برای اجرای روش های توافقی رسیدگی در دوره های دیگر ارسال نکند. با وجود این، عوامل زیر می تواند بیانگر این باشد که بازنگری در مفاد قرارداد یا یادآوری مفاد قرارداد فعلی به طرف قرارداد مناسب است:

- هر نوع نشانه ای از برداشت نادرست طرف قرارداد از اهداف روش های توافقی رسیدگی یا ماهیت، زمان بندی اجرا، و میزان روش های توافقی رسیدگی.
- هر نوع تعدیل یا بازنگری در شرایط کار، از جمله هرگونه تغییرات در روش های توافق شده قبلی.
- تغییر در الزامات قانونی، مقرراتی یا قراردادی مؤثر بر کار روش های توافقی رسیدگی.
- تغییر در مدیران اجرایی یا ارکان راهبری طرف قرارداد.

اجرای روش های توافقی رسیدگی (رک: بند ۲۸)

ت- ۴۳. حسابرس ممکن است در برخی شرایط، نظیر موارد زیر، درخواست تاییدیه کتبی کند:

- اگر روش های توافقی رسیدگی متضمن پرس و جو باشد، حسابرس می تواند در خصوص پاسخ های شفاهی دریافت شده، درخواست تاییدیه کتبی کند.
- اگر طرف قرارداد، طرف مسئول نباشد، حسابرس می تواند با طرف قرارداد توافق کند که در روش های توافقی رسیدگی، درخواست تاییدیه کتبی از طرف مسئول را نیز لحاظ کند.

استفاده از کار کارشناس حسابرس (رک: بند ۲۹)

ت- ۴۴. استفاده از کار کارشناس حسابرس می تواند شامل بکارگیری کارشناسی باشد که در موارد زیر به حسابرس کمک می کند:

- مذاکره با طرف قرارداد در خصوص روش های توافقی مورد اجرا. برای مثال، یک وکیل می تواند درباره طراحی یک روش به نحوی که جنبه های قانونی یک قرارداد لحاظ شود، پیشنهادهایی به حسابرس ارائه کند.
- اجرای یک یا چند روش توافقی رسیدگی. برای مثال، یک شیمیدان می تواند یکی از روش های توافقی را برای تعیین میزان سموم در نمونه ای از غلات اجرا کند.

ت- ۴۵. کارشناس حسابرس می تواند یک کارشناس برون سازمانی باشد که توسط حسابرس به کار گرفته شده است یا یک کارشناس درون سازمانی باشد که در این صورت از کارکنان مؤسسه است و تابع سیستم کنترل کیفیت مؤسسه می باشد. حسابرس می تواند بر سیستم کنترل کیفیت مؤسسه اتکا کند، مگر آنکه اطلاعات فراهم شده توسط مؤسسه یا سایر اشخاص گویای اتکاپذیری سیستم کنترل کیفیت برای این کار نباشد. میزان اتکا به کار کارشناس حسابرس با توجه به شرایط موجود متفاوت خواهد بود و می تواند با توجه به موضوعاتی نظیر موارد زیر، بر ماهیت، زمان بندی اجرا و میزان روش های توافقی رسیدگی تأثیرگذار باشد:

- صلاحیت و توانایی های کارشناس حسابرس با توجه به فرایندهای استخدام و آموزش.
- ارزیابی حسابرس از بی طرفی کارشناس حسابرس.
- توافق با کارشناس حسابرس.

چنین اتکایی، مسئولیت حسابرس را در رعایت الزامات این استاندارد کاهش نمی دهد.

ت-۴۶. اگر کارشناس حسابرس اجرای یک یا چند روش توافقی را برعهده داشته باشد، توافق در مورد ماهیت، دامنه و اهداف کار کارشناس طبق الزام بند ۲۹(ب)، شامل تعیین ماهیت، زمان بندی اجرا و میزان روش های مورد اجرا می شود. علاوه بر مسائل الزامی شده به موجب بند ۲۹(ب)، توجه به موارد زیر در توافقات فی مابین حسابرس و کارشناس حسابرس می تواند مناسب باشد:

الف. نقش ها و مسئولیت های حسابرس و کارشناس؛

ب. ماهیت، زمان بندی و میزان اطلاع رسانی فی مابین حسابرس و کارشناس، شامل شکل گزارشی که توسط کارشناس تهیه خواهد شد؛ و

پ. الزام کارشناس حسابرس به در نظر داشتن جنبه های محرمانگی اطلاعات.

ت-۴۷. مسائل مطرح شده در بند ت-۴۵ می توانند بر میزان جزئیات و رسمیت توافق بین حسابرس و کارشناس، از جمله اینکه آیا باید توافق به صورت مکتوب باشد یا خیر، اثرگذار باشد. توافقات بین حسابرس و کارشناس برون سازمانی اغلب در قالب قرارداد مدون می شود.

ت-۴۸. در مواردی که از کار کارشناس حسابرس در اجرای روش های توافقی رسیدگی استفاده می شود، انجام برخی از روش های الزامی و تصریح شده در بند ۲۹ در مرحله پذیرش یا ادامه کار می تواند سودمند باشد.

گزارش روش های توافقی رسیدگی (رک: بندهای ۳۰ تا ۳۳)

ت-۴۹. در پیوست ۲، مثال های تشریحی از گزارش روش های توافقی رسیدگی ارائه شده است.

موضوع مدنظری که روش های توافقی رسیدگی در خصوص آن اجرا می شود (رک: بند ۳۰(پ))

ت-۵۰. در موارد مقتضی، حسابرس به منظور اجتناب از برداشت نادرست ممکن است تمایل داشته باشد در این باره شفاف سازی کند که گزارش روش های توافقی به اطلاعاتی فراتر از موضوعات مدنظری که روش های توافقی رسیدگی در مورد آنها اجرا می شود، تسری نخواهد یافت. برای مثال، اگر از حسابرس درخواست شود روش های توافقی رسیدگی را در خصوص حساب های دریافتی و موجودی کالا اجرا کند، حسابرس ممکن است تمایل داشته باشد گزاره ای را به گزارش روش های توافقی رسیدگی اضافه کند با این مضمون که گزارش روش های توافقی رسیدگی تنها به حساب های مزبور مرتبط است و صورت های مالی طرف قرارداد را به عنوان یک مجموعه واحد در بر نمی گیرد.

هدف گزارش روش های توافقی رسیدگی (رک: بند ۳۰(ت))

ت-۵۱. علاوه بر گزاره الزامی طبق بند ۳۰(ت)، ممکن است حسابرس مناسب بداند که متذکر شود گزارش روش های توافقی رسیدگی صرفاً برای طرف قرارداد و استفاده کنندگان مورد نظر تهیه شده است. حسابرس با در نظر گرفتن قوانین و مقررات مربوط، در صورت وجود، ممکن است با محدود نمودن توزیع نسخ گزارش یا استفاده از آن به این هدف دست یابد.

ت-۵۲. عواملی که می تواند در تصمیم گیری حسابرس نسبت به محدود کردن یا نکردن استفاده از گزارش روش های توافقی یا توزیع نسخ آن مورد توجه قرار گیرد، برای نمونه، شامل موارد زیر است:

- آیا این خطر وجود دارد که درخصوص هدف روش های توافقی رسیدگی توسط استفاده کنندگانی غیر از استفاده کنندگان مورد نظر، برداشت نادرستی شود یا تفسیر اشتباهی از یافته ها صورت بگیرد؟

استاندارد خدمات مرتبط ۴۴۰۰ (تجدید نظر شده ...)

روش های توافقی رسیدگی

• آیا روش های رسیدگی صرفاً برای استفاده کنندگان درون سازمانی نظیر مدیران اجرایی و ارکان راهبردی طراحی شده است؟

• آیا روش های توافقی رسیدگی یا یافته های حاصل از آن حاوی اطلاعات محرمانه می باشد؟

روش های توافقی رسیدگی و یافته ها (رک: بندهای ۳۰(ز) و ۳۰(س))

ت-۵۳. اگر حسابرس بدون درج اطلاعات محرمانه یا حساس، قادر به توصیف روش های توافقی یا یافته ها نباشد، می تواند از موارد زیر برای درک پیامدهای قانونی یا حرفه ای آن استفاده کند:

- مشاوره درون سازمانی (برای مثال، مشاوره در داخل مؤسسه یا دیگر مؤسسات حسابرسی شبکه ای)؛
- مشاوره برون سازمانی (برای مثال، با جامعه حسابداران رسمی ایران یا حسابرسان مؤسسات دیگر)؛ یا
- کسب مشاوره حقوقی.

ت-۵۴. در برخی شرایط، ممکن است این واقعیت که بعضی روش های مورد توافق، انجام نشده اند یا تعدیل گردیده اند برای ارزیابی استفاده کنندگان مورد نظر از روش های توافقی رسیدگی و یافته های آن با اهمیت باشد. برای مثال، این حالت می تواند در مواردی پیش آید که روش های مورد نظر در قانون یا مقررات پیش بینی شده باشند. در چنین شرایطی، حسابرس می تواند در گزارش روش های توافقی رسیدگی، روش هایی را که در قرارداد اولیه مورد توافق قرار گرفته، اما قابل اجرا نبوده اند یا تعدیل گردیده اند و نیز علت پدید آمدن چنین شرایطی را توضیح دهد.

ت-۵۵. حسابرس می تواند به تاریخی که در آن روش های توافقی رسیدگی به عنوان موضوع قرارداد مورد توافق قرار گرفته است، در گزارش خود اشاره کند.

اشاره به کارشناس حسابرس (رک: بند ۳۱)

ت-۵۶. قوانین یا مقررات ممکن است اشاره به کارشناس حسابرس را در گزارش روش های توافقی رسیدگی در مواردی که کارشناس مذکور یکی از روش های توافقی را اجرا کرده است، الزامی کرده باشد. برای مثال، چنین اشاره ای ممکن است برای مقاصد شفافیت در بخش عمومی الزامی شده باشد. همچنین حسابرس ممکن است به دلایل دیگری چنین اشاره ای را مناسب بداند، برای مثال اشاره به کارشناس حسابرس هنگام توصیف روش های توافقی. با وجود این، مسئولیت یافته های مندرج در گزارش روش های توافقی صرفاً متوجه حسابرس است و این مسئولیت در صورت استفاده از کارشناس حسابرس کاهش نمی یابد. در نتیجه، این موضوع حائز اهمیت است که در صورت اشاره حسابرس به کارشناس حسابرس در گزارش روش های توافقی رسیدگی، نباید از گزارش کاهش مسئولیت حسابرس برداشت شود.

انجام روش های توافقی رسیدگی همراه با یک خدمت دیگر (رک: بند ۳۴)

ت-۵۷. ممکن است از حسابرس درخواست شود خدمات دیگری نظیر ارائه توصیه های ناشی از اجرای روش های توافقی رسیدگی را همراه با روش های توافقی رسیدگی اجرا کند. این گونه درخواست ها ممکن است در قالب یک درخواست واحد برای اجرای روش های توافقی و ارائه توصیه ها مطرح شود، و شرایط این خدمات مختلف ممکن است در یک قرارداد درج شود. به منظور اجتناب از برداشت نادرست، طبق بند ۳۴ تمایز شفاف گزارش روش های توافقی رسیدگی از گزارش سایر خدمات الزامی گردیده است. برای مثال، توصیه ها ممکن است:

- در مجلدی جداگانه و منفک از گزارش روش های توافقی رسیدگی ارائه شود؛ یا

- در مجلدی که شامل گزارش روش های توافقی رسیدگی و توصیه ها، هر دو، است ارائه شود، اما توصیه ها به صورت شفاف از گزارش روش های توافقی متمایز شده باشد، برای مثال، با ارائه گزارش روش های توافقی رسیدگی و توصیه ها در بخش های جداگانه مجلد مزبور.

مستند سازی (رک: بند ۳۵)

ت-۵۸. مستندسازی ماهیت، زمان بندی اجرا و میزان روش های توافقی رسیدگی اجرا شده می تواند، برای مثال، شامل ثبت موارد زیر در پرونده مربوط باشد:

- مشخص کردن ویژگی های موضوع (موضوعات) مدنظر که روش های توافقی رسیدگی در مورد آن اجرا می شود. مشخص کردن ویژگی های موضوع (موضوعات) مدنظر به ماهیت روش های توافقی رسیدگی و موضوع (موضوعات) مدنظری که این روش ها در خصوص آنها اجرا می شود، بستگی خواهد داشت. برای مثال:
 - در مواردی که روشی نسبت به سفارش های خرید اعمال می شود، حسابرس ممکن است مدارک انتخاب شده را بر حسب تاریخ و شماره منحصر به فرد سفارش های خرید مشخص کند.
 - در خصوص روشی که مستلزم انتخاب همه اقلام بیش از یک مقدار مشخص از یک جامعه معین است، حسابرس می تواند دامنه روش مذکور را ثبت و جامعه را مشخص کند (برای مثال، کلیه اقلام منعکس در دفتر روزنامه که بیش از یک مبلغ معین بوده و در یک دوره خاص ثبت شده اند، یا همه برگ های کارکرد افراد که در ماه های معین بیش از حد نصاب مشخصی هستند یا هر دهمین قلم منعکس در یک فهرست معین).
 - در خصوص روشی که نیازمند پرس و جو از برخی کارکنان است حسابرس می تواند تاریخ پرس و جوها، اسامی و مختصات شغلی کارکنان مذکور و پرس و جوهای خاص انجام شده را ثبت کند.
 - در مواردی که از روش مشاهده استفاده می شود، حسابرس می تواند فرآیند یا موضوع مشاهده شده، افراد ذیربط، مسئولیت های آنها و زمان و مکان مشاهده را ثبت کند.
- شخصی که روش های توافقی رسیدگی را اجرا کرده است و تاریخ اجرای آن.
- شخصی که روش های توافقی رسیدگی را بررسی کرده است و تاریخ و میزان این بررسی.

نمونه زیر برای قرارداد اجرای روش‌های توافقی در ارتباط با مطالب این استاندارد ارائه شده است که می‌تواند برحسب شرایط و نیازهای هر مورد و در صورت ضرورت، تعدیل شود. این قرارداد برای یک دوره گزارشگری تنظیم شده است و در صورت اجرای روش‌های توافقی رسیدگی در دوره‌های دیگر، نیازمند بازنگری است. در تعدیل قرارداد، ممکن است کسب نظر مشاور حقوقی مناسب باشد.

قرارداد اجرای روش‌های توافقی رسیدگی به اطلاعات مالی

عطف به درخواست [طرف قرارداد] از [حسابرس] برای اجرای روش‌های توافقی درباره [موضوع مدنظر] در این نمونه: فرآیند تدارکات طرف قرارداد، این قرارداد بین [طرف قرارداد] و [حسابرس] منعقد می‌گردد.

این رسیدگی مطابق با استاندارد خدمات مرتبط ۴۴۰۰ با عنوان روش‌های توافقی رسیدگی انجام خواهد شد. در انجام روش‌های توافقی رسیدگی الزامات اخلاقی مربوط رعایت خواهد شد و الزامی برای حفظ استقلال وجود ندارد.

اجرای روش‌های توافقی طبق استاندارد ۴۴۰۰ مستلزم اجرای روش‌های مورد توافق با [طرف قرارداد] و گزارش یافته‌های حاصل از آن در گزارش روش‌های توافقی رسیدگی است. یافته‌ها نتایج عینی اجرای روش‌های توافقی است. مناسب بودن این روش‌ها برای دستیابی به اهداف رسیدگی به تأیید [طرف قرارداد] (و در موارد مقتضی، سایر اشخاص) رسیده است. تشخیص مناسب بودن روش‌های توافق شده با حسابرس بوده و در این خصوص تعهدی ندارد. روش‌های توافقی رسیدگی بر این اساس انجام خواهد شد که مسئولیت موضوع مدنظر بر عهده [طرف قرارداد] است. متذکر می‌شود روش‌های توافقی رسیدگی جزو خدمات اطمینان‌بخشی نیست. بر این اساس اظهارنظر یا نتیجه‌گیری اطمینان‌بخشی در گزارش روش‌های توافقی رسیدگی درج نخواهد شد.

هدف روش‌هایی که توسط [حسابرس] اجرا می‌شود صرفاً کمک به [طرف قرارداد] برای پی بردن به پاسخ این سوال است که آیا فرآیند تدارکات در انطباق با آیین‌نامه معاملات [طرف قرارداد] است یا خیر^۱. بنابراین، گزارش روش‌های توافقی برای طرف قرارداد ارسال خواهد شد و گزارش مذکور ممکن است برای اهداف دیگر مناسب نباشد.

روش‌هایی که براساس توافقات فی‌مابین اجرا خواهد شد و گزارش یافته‌های حاصل از آن که در اختیار طرف قرارداد قرار خواهد گرفت، به شرح زیر است:

- فهرست قراردادهای خرید منعقد شده از تاریخ ... تا ... از مدیریت [طرف قرارداد] دریافت می‌شود تا قراردادهایی که مبلغ آنها بیش از ... میلیارد ریال است مشخص گردد.
- سوابق مناقصه کلیه قراردادهای بیش از ... میلیارد ریال با قراردادها مقایسه می‌شود تا مشخص گردد آیا برای هر قرارداد حداقل ۳ استعلام از "فهرست واجدین شرایط" [طرف قرارداد] دریافت شده است یا خیر.
- در خصوص هر یک از قراردادهایی که مبلغ آنها بیش از ... میلیارد ریال است، مبلغ قابل پرداخت طبق قرارداد با مبلغی که نهایتاً به طرف قرارداد خرید توسط [طرف قرارداد] پرداخت شده است، مقایسه می‌شود تا مشخص گردد آیا مبلغی که نهایتاً به طرف قرارداد خرید پرداخت شده با مبلغ منعکس در قرارداد یکسان بوده است یا خیر.

^۱ در این نمونه، طرف قرارداد، استفاده کننده نیز است.

استاندارد خدمات مرتبط ۴۴۰۰ (تجدیدنظر شده ...)

روش‌های توافقی رسیدگی

دوره زمانی اعمال این روش‌ها از تاریخ ... تا ... است.

گزارش روش‌های توافقی رسیدگی

گزارش روش‌های توافقی رسیدگی در اجرای این قرارداد صادر خواهد شد که در آن روش‌های توافقی رسیدگی اجرا شده و یافته‌های حاصل از آن توصیف خواهد شد [ارجاع مناسب به شکل و محتوای مورد انتظار گزارش، حسب مورد، صورت گیرد].

متذکر می‌شود امضای این قرارداد به منزله تایید و توافق با مفاد آن، از جمله روش‌های خاص مورد توافق طرفین و مناسب بودن این روش‌ها برای اهداف رسیدگی است.

[سایر اطلاعات مانند حق الزحمه و سایر شرایط خاص]

[حسابرس]

[طرف قرارداد]

استاندارد خدمات مرتبط ۴۴۰۰ (تجدیدنظر شده ...)

روش‌های توافقی رسیدگی

پیوست ۲ (رک: بندت-۴۹)

مثال‌های تشریحی از گزارش روش‌های توافقی رسیدگی

مثال تشریحی ۱

مفروضات:

- طرف قرارداد، مخاطب گزارش روش‌های توافقی رسیدگی و تنها استفاده‌کننده آن است. طرف قرارداد، طرف مسئول موضوع مدنظر نیست. برای مثال، مقام ناظر، طرف قرارداد و استفاده‌کننده مورد نظر است و واحد تجاری تحت نظارت مقام ناظر، طرف مسئول است.
- براساس روش‌های توافقی رسیدگی اجرا شده، با ایرادات و اشکالاتی برخورد نشده است.
- حسابرس در اجرای روش‌های توافقی رسیدگی از کارشناس استفاده نکرده است.
- هیچ محدودیتی در استفاده یا توزیع گزارش وجود ندارد.
- حسابرس ملزم به رعایت الزامات استقلال نبوده است.
- آستانه کمی مورد توافق با طرف قرارداد برای گزارش موارد ایرادات یا اشکالات در روش ۳، مبلغ ۱۰۰ میلیون ریال تعیین شده است.

استاندارد خدمات مرتبط ۴۴۰۰ (تجدیدنظر شده ...)

روش‌های توافقی رسیدگی

سربرگ موسسه حسابرسی (حاوی نشانی)

گزارش یافته‌های عینی درباره فرایند تدارکات

به: [مخاطب]

هدف گزارش روش‌های توافقی رسیدگی

هدف این گزارش صرفاً کمک به [طرف قرارداد] برای پی بردن به پاسخ این سوال است که آیا فرآیند تدارکات [طرف قرارداد] در انطباق با آیین‌نامه معاملات آن است یا خیر و ممکن است استفاده از این گزارش برای مقاصد دیگر مناسب نباشد.

مسئولیت‌های طرف قرارداد و طرف مسئول

[طرف قرارداد] تایید کرده است که روش‌های توافقی رسیدگی برای دستیابی به اهداف رسیدگی مناسب هستند.

[طرف مسئول] که توسط [طرف قرارداد] مشخص شده است، مسئول موضوع مدنظر است که روش‌های توافقی در مورد آن اجرا می‌شود.

مسئولیت‌های حسابرسی

روش‌های توافقی رسیدگی طبق استاندارد خدمات مرتبط ۴۴۰۰ "روش‌های توافقی رسیدگی" (تجدیدنظر شده ...) اجرا شده است. اجرای روش‌های توافقی مستلزم اجرای روش‌های توافق شده با [طرف قرارداد] و گزارش یافته‌ها است که نتایج عینی حاصل از اجرای این روش‌ها می‌باشند. تشخیص مناسب بودن روش‌های توافق شده با حسابرس نبوده و در این خصوص تعهدی ندارد. روش‌های توافقی رسیدگی، جزو خدمات اطمینان‌بخشی نیست و بنابراین اظهارنظر یا نتیجه‌گیری اطمینان‌بخشی ارائه نمی‌شود. اگر حسابرس روش‌های رسیدگی را گسترش می‌داد ممکن بود با مسائل دیگری مواجه می‌گردید که گزارش آنها ضرورت می‌یافت.

اخلاق حرفه‌ای و کنترل کیفیت

حسابرس الزامات اخلاقی را رعایت کرده است [الزامات اخلاقی مربوط، توصیف می‌شود]. برای مقاصد این کار، هیچ‌گونه الزامات مربوط به استقلال که حسابرس ملزم به رعایت آن باشد، وجود نداشته است.

حسابرس استاندارد کنترل کیفیت ۱ با عنوان کنترل کیفیت در مؤسسات ارائه‌کننده خدمات حسابرسی، سایر خدمات اطمینان‌بخشی و خدمات مرتبط را رعایت کرده است و از یک سیستم کنترل کیفیت جامع شامل سیاست‌ها و روش‌های مدون برای رعایت الزامات اخلاقی، استانداردهای حرفه‌ای و الزامات قانونی و مقرراتی مربوط بهره می‌برد.

استاندارد خدمات مرتبط ۴۴۰۰ (تجدید نظر شده ...)

روش‌های توافقی رسیدگی

روش‌ها و یافته‌ها

حسابرس در خصوص فرآیند تدارکات، روش‌های منعکس در جدول زیر را که در مورد آنها با [طرف قرارداد] توافق شده است، اجرا کرده و یافته‌های حاصل از اجرای این روش‌ها در مقابل آن درج شده است:

یافته‌ها	روش‌ها	
<p>فهرست قراردادهای خرید منعقد شده از تاریخ ۱ فروردین ۱۴۹۱ تا ۲۹ اسفند ۱۴۹۱ از مدیریت دریافت گردید. از ۱۲۵ قرارداد منعکس شده در فهرست، ۳۷ قرارداد که مبلغ آنها بیش از ۱۰٫۰۰۰ ریال بود، مشخص گردید.</p>	<p>دریافت فهرست قراردادهای خرید منعقد شده از تاریخ ۱ فروردین ۱۴۹۱ تا ۲۹ اسفند ۱۴۹۱ از مدیریت [طرف مسئول] و مشخص کردن قراردادهایی که مبلغ آنها بیش از ۱۰٫۰۰۰ میلیون ریال است.</p>	۱
<p>سوابق مناقصه مربوط به ۳۷ قراردادی که مبلغ آنها بیش از ۱۰٫۰۰۰ میلیون ریال بود، مورد بررسی قرار گرفت. براساس بررسی انجام شده برای کلیه قراردادها حداقل ۳ استعلام از "فهرست واجدین شرایط" [طرف مسئول] دریافت شده است.</p>	<p>مقایسه سوابق کلیه قراردادهای بیش از ۱۰٫۰۰۰ میلیون ریال با قراردادها به این منظور که مشخص شود آیا برای هر قرارداد حداقل ۳ استعلام از "فهرست واجدین شرایط" [طرف مسئول] دریافت شده است یا خیر.</p>	۲
<p>نسخه‌ای از قراردادهایی که مبلغ آنها بیش از ۱۰٫۰۰۰ میلیون ریال بود، دریافت شد و مبلغ قابل پرداخت طبق قرارداد با مبلغی که نهایتاً [طرف مسئول] به طرف قرارداد خرید پرداخت کرده است، مقایسه گردید. مبلغی که نهایتاً پرداخت شده است در تمام قراردادها، در بازه ۱۰۰ میلیون ریال از مبلغ قراردادهای مورد رسیدگی بوده و با مواردی از ایراد یا اشکال برخورد نشده است.</p>	<p>در خصوص هر یک از قراردادهایی که مبلغ آنها بیش از ۱۰٫۰۰۰ میلیون ریال است، مقایسه مبلغ قابل پرداخت طبق قرارداد و مبلغی که نهایتاً توسط [طرف مسئول] به طرف قرارداد خرید پرداخت شده است به منظور مشخص کردن این موضوع که آیا مبلغی که نهایتاً پرداخت شده در بازه ۱۰۰ میلیون ریال از مبلغ توافق شده در قراردادهای مورد رسیدگی بوده است یا خیر.</p>	۳

امضای حسابرس

تاریخ

استاندارد خدمات مرتبط ۴۴۰۰ (تجدیدنظر شده ...)

روش های توافقی رسیدگی

مثال تشریحی ۲

مفروضات:

- طرف قرارداد، همان طرف مسئول است. علاوه بر طرف قرارداد، مخاطب گزارش دیگری وجود دارد که استفاده کننده مورد نظر است. برای مثال، مقام ناظر، استفاده کننده مورد نظر است و واحد تجاری تحت نظارت، همزمان طرف قرارداد و طرف مسئول می باشد.
- براساس روش های توافقی رسیدگی اجرا شده، با ایرادات و اشکالاتی برخورد شده است.
- حسابرس در اجرای روش های توافقی از کار کارشناس استفاده کرده و در گزارش روش های توافقی رسیدگی به این موضوع اشاره شده است.
- در استفاده از گزارش و توزیع آن، محدودیت وجود دارد.
- حسابرسی که روش های توافقی رسیدگی را اجرا می کند، حسابرس صورتهای مالی طرف قرارداد (که طرف مسئول نیز هست) می باشد. حسابرس برای اجرای روش های توافقی با طرف قرارداد در مورد رعایت الزامات استقلال، که در حسابرسی صورتهای مالی کاربرد دارد، به توافق رسیده است. حسابرس موافقت کرده است در این کار روش های توافقی رسیدگی، رعایت الزامات استقلال مربوط به حسابرسی صورتهای مالی برای مقاصد روش های توافقی رسیدگی، در قرارداد درج شود.
- حسابرس به تاریخی که قرارداد روش های توافقی رسیدگی امضا شده است، اشاره کرده است.

استاندارد خدمات مرتبط ۴۴۰۰ (تجدید نظر شده ...)

روش های توافقی رسیدگی

سربرگ موسسه حسابرسی (حاوی نشانی)

گزارش یافته های عینی درباره فرایند تدارکات

به: [مخاطبان]

هدف گزارش روش های توافقی رسیدگی و محدودیت در استفاده از گزارش و توزیع آن

هدف این گزارش صرفاً کمک به [استفاده کنندگان مورد نظر] برای پی بردن به این سوال است که آیا فرآیند تدارکات [طرف قرارداد] در انطباق با سیاست های [استفاده کنندگان مورد نظر] برای این فرآیند، اعمال می شود یا خیر و و ممکن است استفاده از این گزارش برای مقاصد دیگر مناسب نباشد. این گزارش صرفاً برای [طرف قرارداد] و [استفاده کنندگان مورد نظر] تهیه شده است و نباید توسط سایر اشخاص مورد استفاده قرار گیرد یا بین آنها توزیع شود.

مسئولیت های طرف قرارداد

[طرف قرارداد] تایید کرده است که روش های توافقی رسیدگی برای دستیابی به اهداف رسیدگی مناسب هستند. [طرف قرارداد] که طرف مسئول نیز می باشد [مسئول موضوع مدنظر است که روش های توافقی در مورد آن اجرا می شود].

مسئولیت های حسابرس

روش های توافقی رسیدگی طبق استاندارد خدمات مرتبط ۴۴۰۰ "روش های توافقی رسیدگی" (تجدید نظر شده ...) اجرا شده است. اجرای روش های توافقی مستلزم اجرای روش های توافق شده با [طرف قرارداد] و گزارش یافته ها است که نتایج واقعی حاصل از اجرای این روش ها می باشد. تشخیص مناسب بودن روش های توافق شده با حسابرس نبوده و در این خصوص تعهدی ندارد. روش های توافقی رسیدگی، جزو خدمات اطمینان بخشی نیست و بنابراین اظهار نظر یا نتیجه گیری اطمینان بخشی ارائه نمی شود. اگر حسابرس روش های رسیدگی را گسترش می داد ممکن بود با مسائل دیگری مواجه می گردید که گزارش آنها ضرورت می می یافت.

اخلاق حرفه ای و کنترل کیفیت

حسابرس الزامات اخلاقی [الزامات اخلاقی مربوط توصیف شود] و الزامات استقلال طبق [الزامات استقلال مربوط توصیف شود] را رعایت کرده است.

حسابرس استاندارد کنترل کیفیت ۱ با عنوان کنترل کیفیت در مؤسسات ارائه کننده خدمات حسابرسی، سایر خدمات اطمینان بخشی و خدمات مرتبط را رعایت کرده است و از یک سیستم کنترل کیفیت جامع شامل سیاست ها و روش های مدون برای رعایت الزامات اخلاقی، استانداردهای حرفه ای و الزامات قانونی و مقرراتی مربوط بهره می برد.

روش ها و یافته ها

حسابرس در خصوص فرایند تدارکات روش های منعکس در جدول زیر را که در مورد آنها در تاریخ ... با [طرف قرارداد] توافق شده است اجرا کرده و یافته های حاصل از اجرای این روش ها در مقابل آن درج شده است.

روش ها	یافته ها
۱ دریافت فهرست قراردادهای خرید منعقد شده از تاریخ ۱ فروردین ۱۴۹۱ تا فروردین ۱۴۹۱ تا ۲۹ اسفند ۱۴۹۱ از مدیریت [طرف قرارداد] و مشخص کردن قراردادهایی که مبلغ آنها بیش از ۱۰٫۰۰۰ ریال است.	فهرست قراردادهای خرید منعقد شده از تاریخ ۱ فروردین ۱۴۹۱ تا ۲۹ اسفند ۱۴۹۱ از مدیریت دریافت گردید. از ۱۲۵ قرارداد منعکس شده در فهرست، ۳۷ قرارداد که مبلغ آنها بیش از ۱۰٫۰۰۰ ریال بود، مشخص گردید.
۲ مقایسه سوابق کلیه قراردادهای بیش از ۱۰٫۰۰۰ میلیون	سوابق مناقصه مربوط به ۳۷ قراردادی که مبلغ آنها بیش از ۱۰٫۰۰۰

استاندارد خدمات مرتبط ۴۴۰۰ (تجدیدنظر شده ...)

روش‌های توافقی رسیدگی

یافته‌ها	روش‌ها	
<p>میلیون ریال بود، مورد بررسی قرار گرفت. براساس بررسی انجام شده برای کلیه ۳۷ قرارداد، سوابق مناقصه ۵ قرارداد به زبان غیر فارسی بود که برای برگردان آنها از کارشناس استفاده شد.</p> <p>از بین ۳۷ قرارداد مورد بررسی، در مورد ۳۶ قرارداد، شرط وجود حداقل ۳ شرکت کننده در "فهرست واجدین شرایط" [طرف قرارداد] رعایت شده است.</p> <p>یک قرارداد به مبلغ ۲۶٫۰۰۰ میلیون ریال بدون برگزاری مناقصه واگذار شده که مدیریت دلیل آن را محدودیت زمانی عنوان کرده است.</p> <p>استفاده از مترجم برای برگردان سوابق مناقصه به زبان فارسی سبب کاهش مسئولیت حسابرس در اجرای روش‌های توافقی رسیدگی و گزارش یافته‌ها نمی‌شود.</p>	<p>ریال با قراردادها به این منظور که مشخص شود آیا برای هر قرارداد حداقل ۳ استعلام از "فهرست واجدین شرایط" [طرف قرارداد] دریافت شده است یا خیر.</p> <p>مقایسه هر یک از قراردادهای شناسایی شده با ارزش بالای ۱۰٫۰۰۰ میلیون ریال، با اسناد مناقصه و ارزیابی اینکه برای هر قرارداد مشمول مناقصه حداقل ۳ شرکت کننده در "فهرست واجدین شرایط" [طرف قرارداد] وجود دارد. درخصوص مناقصاتی که سوابق آنها به زبان غیرفارسی تهیه شده است قبل از بررسی باید سوابق توسط مترجم مورد تأیید حسابرس به فارسی برگردان شود.</p>	
<p>نسخه‌ای از قراردادهایی که مبلغ آنها بیش از ۱۰٫۰۰۰ میلیون ریال بود، دریافت شد و مبلغ قابل پرداخت طبق قرارداد با مبلغی که نهایتاً [طرف قرارداد] به طرف قرارداد خرید پرداخت شده است، مقایسه گردید.</p> <p>درخصوص ۲۶ قرارداد مبلغ مورد توافق در قرارداد با مبلغی که نهایتاً توسط [طرف قرارداد] به طرف قرارداد خرید پرداخت شده است اختلاف دارد که دلیل آن افزایش ۳ درصدی نرخ مالیات بر فروش بوده که از آبان ۱۴۰۱ لازم‌الاجرا گردیده است.</p>	<p>در خصوص هر یک از قراردادهایی که مبلغ آنها بیش از ۱۰٫۰۰۰ میلیون ریال است، مقایسه مبلغ قابل پرداخت طبق قرارداد و مبلغی که نهایتاً توسط [طرف قرارداد] به طرف قرارداد خرید پرداخت شده است به این منظور که مشخص شود آیا مبلغی که نهایتاً پرداخت شده به میزان مبلغ توافقی شده در قرارداد بوده است یا خیر.</p>	۳

امضای حسابرس

تاریخ

استاندارد خدمات مرتبط ۴۴۰۰ (تجدیدنظر شده ...)

روش‌های توافقی رسیدگی

مثال تشریحی ۳

مفروضات:

- هیئت‌مدیره بانک ... ، مخاطب گزارش روش‌های توافقی رسیدگی است اما تنها استفاده‌کننده آن نیست.
- هیئت‌مدیره بانک ... ، تنها طرف مسئول موضوع مدنظر است.
- براساس روش‌های توافقی رسیدگی اجرا شده، با ایرادات و اشکالاتی برخورد شده است.
- حسابرس در اجرای روش‌های توافقی رسیدگی از کارشناس استفاده نکرده است.
- در استفاده از گزارش و توزیع آن، محدودیت وجود ندارد.
- حسابرسی که روش‌های توافقی رسیدگی را اجرا می‌کند، حسابرس صورت‌های مالی طرف قرارداد (که طرف مسئول نیز هست) می‌باشد. حسابرس برای اجرای روش‌های توافقی با طرف قرارداد در مورد رعایت الزامات استقلال، که در حسابرسی صورت‌های مالی کاربرد دارد، به توافق رسیده است. حسابرس موافقت کرده است در این کار روش‌های توافقی رسیدگی، رعایت الزامات استقلال مربوط به حسابرسی صورت‌های مالی برای مقاصد روش‌های توافقی رسیدگی، در قرارداد درج شود.
- حسابرس به تاریخی که قرارداد روش‌های توافقی رسیدگی امضا شده است، اشاره کرده است.

گزارش یافته‌های عینی درباره صورت املاک و سهام تحت تملک

به: هیئت‌مدیره بانک ...

هدف گزارش روش‌های توافقی رسیدگی

هدف این گزارش صرفاً کمک به هیئت‌مدیره بانک ... برای پی بردن به پاسخ این سوال است که آیا صورت‌ریز املاک و سهام تحت تملک بانک در تاریخ ۱۴/۱۲/۲۹ و عملکرد فروش املاک مازاد و سهام تحت تملک طی سال ۱۴×۱ به شرح فهرست پیوست ... و ...، با صورت‌های مالی حسابرسی شده، دفاتر و اسناد و مدارک ارائه شده از سوی بانک در ارتباط با مواد ۱۶ و ۱۷ قانون رفع موانع تولید رقابت‌پذیر و ارتقای نظام مالی کشور و نیز بخشنامه شماره ... مورخ ... بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران انطباق دارد یا خیر و ممکن است استفاده از این گزارش برای مقاصد دیگر مناسب نباشد.

مسئولیت‌های طرف قرارداد و طرف مسئول

بانک ... تایید کرده است که روش‌های توافقی رسیدگی برای دستیابی به اهداف رسیدگی مناسب هستند.

بانک ... مسئول موضوع مدنظر است که روش‌های توافقی در مورد آن اجرا می‌شود.

مسئولیت‌های حسابرسی

روش‌های توافقی رسیدگی طبق استاندارد خدمات مرتبط ۴۴۰۰ "روش‌های توافقی رسیدگی" (تجدیدنظر شده ...) اجرا شده است. اجرای روش‌های توافقی مستلزم اجرای روش‌های توافق شده با بانک ... و گزارش یافته‌ها است که نتایج واقعی حاصل از اجرای این روش‌ها می‌باشند. تشخیص مناسب بودن روش‌های توافق شده با حسابرس نبوده و در این خصوص تعهدی ندارد.

روش‌های توافقی رسیدگی، جزو خدمات اطمینان‌بخشی نیست و بنابراین اظهارنظر یا نتیجه‌گیری اطمینان‌بخشی ارائه نمی‌شود.

اگر حسابرس روش‌های رسیدگی را گسترش می‌داد ممکن بود با مسائل دیگری مواجه می‌گردید که گزارش آنها ضرورت می‌یافت.

اخلاق حرفه‌ای و کنترل کیفیت

حسابرس الزامات اخلاقی [الزامات اخلاقی مربوط توصیف شود] و الزامات استقلال طبق [الزامات استقلال مربوط توصیف شود] را رعایت کرده است.

حسابرس استاندارد کنترل کیفیت ۱ با عنوان کنترل کیفیت در مؤسسات ارائه‌کننده خدمات حسابرسی، سایر خدمات اطمینان‌بخشی و خدمات مرتبط را رعایت کرده است و از یک سیستم کنترل کیفیت جامع شامل سیاست‌ها و روش‌های مدون برای رعایت الزامات اخلاقی، استانداردهای حرفه‌ای و الزامات قانونی و مقرراتی مربوط بهره می‌برد.

روش‌ها و یافته‌ها

حسابرس در خصوص عملکرد بانک ... در ارتباط با انطباق صورت‌ریز املاک و سهام تحت تملک با صورت‌های مالی حسابرسی شده، دفاتر و اسناد و مدارک ارائه شده از سوی بانک، روش‌های منعکس در جدول زیر را که در مورد آنها در تاریخ ... با بانک ... توافق شده است، اجرا کرده و یافته‌های حاصل از اجرای این روش‌ها در مقابل آنها درج شده است:

استاندارد خدمات مرتبط ۴۴۰۰ (تجدیدنظر شده ...)

روش‌های توافقی رسیدگی

یافته‌ها	روش‌ها
<p>۱</p> <p>صورت املاک بانک با دفاتر و صورت‌های مالی تطبیق یافت و مدارک مثبت‌ه رسیدگی و مشاهده عینی شده است. موارد قابل ذکر در این خصوص به شرح زیر است،</p> <p><input type="checkbox"/> از تعداد ... فقره املاک مزاد بانک که براساس بند "الف" ماده ۱۶ قانون رفع موانع تولید رقابت‌پذیر و ارتقای نظام مالی کشور مشمول واگذاری می‌باشد، تعداد ... فقره املاک به ارزش دفتری ... میلیارد ریال و تعداد ... فقره به ارزش دفتری ... میلیارد ریال به ترتیب مشمول بندهای "الف" و "ب" تبصره (۱) ماده ۱۷ قانون مذکور قلمداد گردیده و به فروش نرسیده است. در این ارتباط تاییدیه بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران ارائه نشده است.</p> <p><input type="checkbox"/> تعداد ... فقره از املاک تملیکی مزاد به مبلغ ... میلیارد ریال به دلایلی نظیر عدم انتقال اسناد مالکیت و یا مشکلات حقوقی، به بانک منتقل نشده است (تاریخ تملیک آنها مربوط به سال‌های ... تا ... می‌باشد). علاوه‌براین تعداد ... فقره از املاک ملکی به ارزش دفتری ... میلیارد ریال و ... فقره املاک در دست احداث به مبلغ ... میلیارد ریال فاقد سند مالکیت رسمی به نام بانک است.</p> <p><input type="checkbox"/> از تعداد ... فقره املاک مزاد تملیک شده که اسناد مالکیت آن به نام بانک شده، تعداد ... فقره به مبلغ ... میلیارد ریال در تصرف بانک نیست.</p> <p><input type="checkbox"/> تعداد ... فقره املاک تملیک شده در سال‌های ... تا ... به مبلغ ... میلیارد ریال در سال مالی مورد گزارش در حساب‌ها ثبت شده است.</p> <p><input type="checkbox"/> تعداد ... واحد تجاری در ازای تسویه بخشی از طلب از سازمان ... بابت اوراق مشارکت تملیک و اسناد مالکیت آن به بانک منتقل شده است لیکن از این بابت ثبتی در حساب‌ها به عمل نیامده است.</p> <p><input type="checkbox"/> طبق یادداشت توضیحی ... صورت‌های مالی، شعب بانک در کشور ... دارای مبلغ ... میلیارد ریال وثایق تملیکی است. صورت ریز مبلغ مزبور ارائه نشده است. طبق شواهد موجود وثایق مزبور شامل املاک است لیکن املاک مذکور در صورت املاک منعکس نگردیده و از طریق سامانه مربوط نیز به بانک مرکزی گزارش نشده است. ضمناً اطلاعاتی در خصوص وثایق تملیکی سایر شعب خارج از کشور بانک به این موسسه ارائه نشده است.</p> <p><input type="checkbox"/> بخشی از اداره‌های مرکزی بانک به ساختمان ... منتقل شده است لیکن ساختمان‌های محل قبلی فعالیت آنها در فهرست املاک مزاد بانک درج نشده</p>	<p>تطبیق صورت املاک با دفاتر و صورت‌های مالی بانک و رسیدگی و مشاهده عینی اسناد مالکیت و سایر مدارک مثبت‌ه.</p>

استاندارد خدمات مرتبط ۴۴۰۰ (تجدیدنظر شده ...)

روش‌های توافقی رسیدگی

یافته‌ها	روش‌ها	
<p>است.</p> <p><input type="checkbox"/> ارزش دفتری املاک بانك مبلغ ... میلیارد ریال کمتر از صورت‌های مالی حسابرسی شده است. مغایرت مزبور ناشی از عدم اعمال مبلغ ... میلیارد ریال مازاد تجدید ارزیابی زمین‌های فاقد سند مالکیت و مبلغ ... میلیارد ریال سایر تعدیلات کاهنده است.</p>		
<p>صورت سرمایه‌گذاری در سهام که به طور مستقیم در تملک بانك قرار دارد در مقطع ۲۹ اسفند ... با صورت‌های مالی و دفاتر بانك تطبیق یافت و مدارك مثبتة اقلام عمده آن رسیدگی و مشاهده عینی شده است. موارد قابل ذکر در این خصوص به شرح زیر است،</p> <p><input type="checkbox"/> سهام تعداد ... شرکت غیربانکی متعلق به بانك به بهای تمام شده ... میلیارد ریال مشمول بند "الف" تبصره (۱) ماده ۱۷ قانون رفع موانع تولید رقابت‌پذیر و ارتقای نظام مالی کشور قلمداد گردیده و به فروش نرسیده است. در این ارتباط وفق مفاد تبصره مذکور، تاییدیه از بانك مرکزی جمهوری اسلامی ایران یا سازمان بورس اوراق بهادار مبنی بر انجام اقدام لازم برای واگذاری اخذ نشده است. همچنین تعداد ... شرکت با فعالیت غیربانکی متعلق به بانك ... به بهای تمام شده ... میلیارد ریال وجود دارد که اقدام لازم برای فروش آن انجام نشده است.</p> <p><input type="checkbox"/> سرمایه‌گذاری در سهام شرکت ... به بهای تمام شده ... میلیارد ریال که معادل کل آن در سال‌های قبل کاهش ارزش در حساب‌ها منظور شده است، در سهام تحت تملک بانك منعکس نشده و از طریق سامانه مربوط به بانك مرکزی گزارش نشده است.</p> <p><input type="checkbox"/> به‌رغم فروش سرمایه‌گذاری در سهام شرکت ... در سال ... بهای تمام شده سهام مزبور به مبلغ ... میلیارد ریال (معادل کل آن کاهش ارزش در حساب‌ها منظور شده است) از حساب‌ها حذف نشده است.</p>	<p>۲ تطبیق صورت سهام تحت تملک بانك با صورت‌های مالی و دفاتر بانك و رسیدگی به مدارك مثبتة آن و دریافت تاییدیه برای سال مالی ... از شرکت‌های سرمایه‌پذیر.</p>	
<p>در خصوص عملکرد فروش املاک مازاد بانك، موارد قابل ذکر به شرح زیر است،</p> <p><input type="checkbox"/> عملکرد مزبور نشان‌دهنده فروش تعداد ... فقره از املاک مازاد و سهام تعداد ... شرکت با فعالیت غیربانکی مازاد به ترتیب به ارزش دفتری ... میلیارد ریال و ... میلیارد ریال است که تعداد ... فقره از املاک به ارزش دفتری ... میلیارد ریال به دلایلی از جمله فروش به روش اجاره به شرط تملیک، عدم انتقال</p>	<p>۳ تطبیق عملکرد فروش املاک مازاد و سهام تحت تملک بانك طی سال ... با صورت‌های مالی بانك و رسیدگی به مدارك مثبتة.</p>	



استاندارد خدمات مرتبط ۴۴۰۰ (تجدیدنظر شده ...)

روش‌های توافقی رسیدگی

یافته‌ها	روش‌ها	
<p>قطعی اسناد مالکیت به نام خریدار و یا عدم تکمیل مدارک فروش از دفاتر خارج نگردیده است و در صورت ارائه شده به طور مضاعف منظور شده است. بنابراین سود فروش اقلام مذکور به مبلغ ... میلیارد ریال با سود منعکس در صورت‌های مالی بانک به مبلغ ... میلیارد ریال (یادداشت توضیحی ۴۴ صورت‌های مالی) قابل انطباق نیست.</p> <p>□ طبق قراردادهای فروش اموال بانک، در صورت عدم ایفای تعهدات مشتریان از جمله بازپرداخت اقساط طبق مفاد قرارداد، بانک اختیار فسخ و برگشت به اموال را دارد. به دلیل نبود سیستم حسابداری متمرکز، امکان کنترل تعداد پرونده‌های دارای اقساط معوق فراهم نشده است. در محدوده نمونه‌های انتخابی به رغم گذشت بیش از ... سال از انعقاد قرارداد فروش اموال تملیکی شرکت ... با بهای تمام شده به مبلغ ... میلیارد ریال تا پایان سال مورد گزارش پرداخت قسطی از سوی خریدار صورت پذیرفته است.</p>		
<p>گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی نسبت به صورت‌های مالی بانک برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ... مطالعه و بررسی شد. در این خصوص به استثنای موارد مندرج در بندهای شماره ۲ و ۳ یافته‌های روش اول، به مورد دیگری برخورد نگردید.</p>	<p>مطالعه و بررسی گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی نسبت به صورت‌های مالی بانک برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ... و موارد منعکس شده در گزارش مزبور در رابطه با املاک و سهام تحت تملک.</p>	۴

تاریخ

امضای حسابرس