معيار المراجعة المصرى رقم (٥٨٠)
إقرارات الإدارة

معيار المراجعة المصرى رقم (٥٨٠)
إقرارات الإدارة

المحتويات

الفقرات

المقدمة	١-٢
إقرار الإدارة بمسئوليتها عن القوائم المالية	٣
إقرارات الإدارة كدليل للمراجعة	٤-٩
توثيق إقرارات الإدارة	١٠-١٤
الإجراءات المتبعة فى حالة رفض الإدارة تقديم الإقرارات	١٥
ملحق : مثال لخطاب بإقرارات الإدارة (خطاب تمثيل)	

معيار المراجعة المصرى رقم (٥٨٠)

إقرارات الإدارة

المقدمة

١- يهدف هذا المعيار إلى وضع معايير و توفير إرشـادات عـن اسـتخدام إقـرارات الإدارة كـدليل للمراجعة، وكذلك الإجراءات التى تتبع فى تقييم و توثيق إقرارات الإدارة و الإجراء الواجب اتخاذه فى حالة رفض الإدارة تقديم الإقرارات المناسبة .

٢- يجب على مراقب الحسابات أن يحصل على إقرارات مناسبة من الإدارة.

إقرار الإدارة بمسئوليتها عن القوائم المالية

٣- **يجب علي مراقب الحسابات أن يحصل علي أدلة بأن الإدارة تقر بمسئوليتها عن القـوائم الماليـة طبقا لإطار إعداد التقارير المالية المطبق وأنها قد اعتمدت هذه القوائم.** ويمكن أن يحصل المراقب علي هذا الإقرار وهذا الاعتماد من خلال محاضر اجتماعات المسئولين عن الحوكمـة أو أي هيئـة نظيرة أو من خلال إقرار مكتوب من الإدارة أو عن طريق نسخة موقعة من القوائم المالية .

إقرارات الإدارة كدليل للمراجعة

٤- **يجب علي مراقب الحسابات أن يحصل علي إقرارات مكتوبة من الإدارة عن الأمور الهامة المتعلقة بالقوائم المالية عندما يتعذر الحصول علي أدلة مراجعة كافية أخرى .** والإقرار الكتابي مـن قبـل الإدارة يقلل من إمكانية حدوث سوء فهم ما بين المراقب وإدارة المنشأة والذي قد ينشأ فـي حالـة الإقرار الشفهي . وقد ورد ذكر الأمور التي قد يحتويها خطاب الإدارة أو خطاب التأكيد من الإدارة في مثال لخطاب بإقرارات الإدارة ملحقاً بهذا المعيار .

٥- قد تنحصر الأمور التي يجب الإقرار عنها كتابيا من قبل الإدارة علي الموضوعات الهامـة نـسبياً المتعلقة بالقوائم المالية سواء منفصلة أو مجتمعة . وقد يتطلب الأمر إبـلاغ الإدارة بمـدي تفهـم المراقب للأهمية النسبية بخصوص بعض البنود .

٥أ - ينبغي أن يحصل المراقب علي إقرار مكتوب من الإدارة بأنها:

(أ) تعترف بمسئوليتها عن تصميم الرقابة الداخلية وتنفيذها لمنع الخطأ واكتشافه.

و(ب) تعتقد أن تأثير تحريفات القوائم المالية غير المصوبة منفردة أو مجمعة و التي أكتـشفها المراقب خلال عملية المراجعة غير هامة للقوائم المالية مأخوذة ككل . ويجب أن يتـضمن **الإقرار ملخصاً بمثل تلك البنود أو يلحق بإقرارات الإدارة المكتوبة.**

٦- تعطي الإدارة للمراقب كثيراً من الإقرارات خلال المراجعة سواء كانت من تلقاء نفسها أو بناء علي استفسارات محددة .وحين تتعلق هذه الإقرارات بأمور هامة متعلقة بـالقوائم الماليـة يجـب علـى المراقب أن :

(أ) يحصل على أدلة مراجعة موثقة من داخل أو خارج المنشأة .

و (ب) يقيم معقولية التأكيدات المقدمة من الإدارة و مدى اتساقها مع أدلة المراجعة الأخـرى التـي حصل عليها المراقب بما فيها الإقرارات الأخرى .

و (ج) دراسة ما إذا كان مقدمى الإقرارات على دراية تامة بهذه الأمور .

٧- لا يجب أن تستخدم إقرارات الإدارة كبديل لأدلة مراجعة أخرى يتوقع المراقب توقعـاً معقـولا أن تكون متوافرة. على سبيل المثال إقرار الإدارة فيما يتعلق بتكلفة أصل يجب ألا يكون بـديلاً لأدلـة المراجعة المتعلقة بتكلفة هذا الأصل و التي عادة ما يمكن الحصول عليها. وإذا لم يستطع المراقـب الحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة فيما يتعلق بأمر له أو قد يكون له تأثير هام على القـوائم المالية، فإن ذلك يعتبر قيد على نطاق عمل المراقب حتى وأن حصل على إقرار من الإدارة في هذا الشأن.

٨- في حالات معينة يمكن ألا تكون هناك أدلة مراجعة متاحة بخلاف تلك التي تم الحصول عليها بعمل استفسارات ، ولذلك فإن على المراقب الحصول على إقرار مكتوب من الإدارة. فتكـون إقـرارات الإدارة هي دليل المراجعة الوحيد المتاح . على سبيل المثال قد لا يستطيع المراقب أن يحصل على أدلة مراجعة أخرى لتدعيم نية الإدارة في الاحتفاظ ببعض الاستثمارات لفترة طويلة .

٩- إذا تعارضت إقرارات الإدارة مع أدلة مراجعة ، يجب على مراقـب الحـسابات بحـث الظـروف المحيطة بهذا الموضوع وفى حالة الضرورة إعادة النظر في مصداقية الإقرارات الأخرى المقدمـة من الإدارة .

توثيق إقرارات الإدارة

١٠- عادة ما يحتفظ مراقب الحسابات بإقرارات الإدارة في صورة ملخص للمناقشات الشفهية مع الإدارة أو إقرارات مكتوبة من قبل الإدارة .

١١- إقرارات الإدارة المكتوبة أفضل من الشفهية كدليل مراجعة ويمكن أن تتمثل في :
(أ) خطاب تمثيل من الإدارة.
أو (ب) خطاب من مراقب الحسابات يحدد تفهم المراقب لإقرارات الإدارة يتم قبول ما ورد به وتأييده من قبل الإدارة.
أو (ج) محاضر اجتماعات مجلس الإدارة ذات الصلة أو أي هيئة مماثلة أو نسخة موقعة من القوائم المالية .

العناصر الأساسية لخطاب التمثيل

١٢- عند طلب خطاب تمثيل من الإدارة ، يجب على المراقب أن يطلب توجيهه إليه ، وأن يحتوى على معلومات محددة وأن يكون معتمداً و مؤرخاً بتاريخ مناسب .

١٣- عادة ما يكون خطاب التمثيل مؤرخ في نفس تاريخ تقرير مراقب الحسابات. ولكن قد يتطلب الأمر في بعض الأحوال الحصول على خطاب تمثيل خلال فترة المراجعة أو بتاريخ بعد تقرير المراقب. بخصوص معاملات أو أحداث أخري . علي سبيل المثال ، في تاريخ طرح المنشأة لأسهمها في اكتتاب عام .

١٤- يوقع خطاب التمثيل بطبيعة الحال من أعضاء الإدارة الذين لهم مسئولية رئيسية بالمنشأة وشئونها المالية(عادة ما يكون الرئيس التنفيذي والمدير المالي)، وذلك استناداً على أفضل المعلومات المعروفة والموثقة لديهم. وفي بعض الأحوال ، قد يرغب المراقب في الحصول علي خطابات تمثيل من أعضاء آخرين في الإدارة ، علي سبيل المثال قد يرغب المراقب في الحصول علي خطاب تمثيل بشأن اكتمال محاضر اجتماعات الجمعية العامة ومجلس الإدارة واللجان الهامة من الأفراد المسئولون عن الاحتفاظ بهذه المحاضر .

الإجراءات المتبعة في حالة رفض الإدارة تقديم الإقرارات

١٥- **في حالة رفض الإدارة تقديم إقراراً يراه مراقب الحسابات ضرورياً ، يعتبر ذلك قيد علي نطاق عمل المراقب ويجب عليه إعداد تقرير برأي متحفظ أو الامتناع عن إبداء الرأي.** وفي هذه الأحوال، يجب علي المراقب تقييم أي اعتماد سابق قام به استناداً لإقرارات أخرى من الإدارة خلال المراجعة ودراسة الآثار الأخرى المترتبة علي الرفض وتأثيرها علي تقرير المراقب .

ملحق

مثال لخطاب بإقرارات الإدارة

(خطاب تمثيل)

ليس الغرض من الخطاب الوارد أن يكون خطاباً نموذجياً، لأن الإقرارات من الإدارة تختلف من منشأة لأخرى و من فترة لأخرى .

أن مجرد طلب الحصول على إقرار إدارة فى أمور متنوعة قد يخدم فى حث الإدارة على التركيز فى هذه الأمور وبذلك يؤدى إلى اهتمام الإدارة بدراسة تلك الأمور بتفصيل أكبر . ويجب على مراقب الحسابات أن يكون على دراية بحدود إقرارات الإدارة كدليل مراجعة كما هو موضحاً فى هذا المعيار .

(مطبوعات المنشأة)

(إلى مراقبى الحسابات) (التاريخ)

نتقدم بهذا الخطاب باعتباره مرتبطاً بمراجعتكم للقوائم المالية لشركة س ص ع عن السنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٠٠٠٠٠٠ بغرض إبداء الرأى عما إذا كانت القوائم المالية للشركة تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي في ٣١ ديسمبر ٠٠٠٠٠ ونتيجة نشاطها و تدفقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ ومدي اتفاقها مع (الإشارة إلي إطار إعداد التقارير المالية المطبق).

نحن نؤكد مسئوليتنا عن العرض العادل و الواضح للقوائم المالية وذلك طبقا لـ (الإشارة إلي إطـار إعـداد التقارير المالية المطبق)(١).

وفي هذا الصدد وطبقا لأحسن معلومات متوافرة لدينا نقر بالآتي :

تضاف هنا الإقرارات ذات الصلة بالمنشأة ويمكن أن تشمل تلك الإقرارات ما يلي:

* أنه لا يوجد أي مخالفات من أي من أعضاء مجلس الإدارة أو من العاملين الـذين لهـم دور مـؤثر فـي الحسابات والرقابة الداخلية والتي يكون لها تأثير هام علي القوائم المالية .

* أننا قد وضعنا تحت تصرفكم كافة دفاتر الحسابات والمستندات المالية والبيانات المؤيدة لها وكافة محاضر اجتماعات الجمعية العامة ومجلس الإدارة. (خاصة التي عقدت في .....)

* إننا نؤكد اكتمال البيانات المقدمة المتعلقة بتحديد الأطراف ذوي العلاقة .

* أن القوائم المالية خالية من أي تحريفات هامة ومؤثرة بما في ذلك الحذف .

* أن الشركة قد التزمت بكافة تعاقداتها مع الغير التي يمكن أن يكون لها أثر هام ومؤثر علي القوائم المالية .

* أنه لا يوجد أي إخلال بمتطلبات الجهات الرقابية والنظامية والتي قد يكون لها أثر هام علي القوائم الماليـة في حالة حدوثها .

* تم تسجيل البنود التالية والتي تم الإفصاح عنها بصورة مناسبة وكافية في القوائم المالية:

(أ) هوية الأطراف ذوي العلاقة والأرصدة والمعاملات معهم .

(ب) الخسائر الناتجة عن ارتباطات شراء أو بيع .

(ج) الاتفاقيات والخيارات لإعادة شراء أصول سبق بيعها .

(د) أصول المنشأة المرهونة كضمان للغير .

* لا يوجد لدينا أية خطط أو نوايا قد تؤثر بشكل هام على القيم الدفترية للأصول أو الالتزامـات أو تبويبهـا بالقوائم المالية .

(١) إذا طلب يمكن إضافة " نيابة عن أعضاء مجلس الإدارة (أو أي هيئة مثيله) " .

* لا يوجد أي خطط لوقف تشغيل أي خطوط إنتاج أو خطط أخرى أو نوايا مما قد ينتج عنه مخزون راكد أو زائد عن الحاجة ، ولم يتم تقييم أي مخزون بقيمة أعلى من صافي القيمة البيعية المتوقعة له .

* تملك الشركة كافة أصولها ملكية خالصة من أي رهن أو التزام عليها بخلاف ما تم الإفصاح عنه بالقوائم المالية بالإيضاح رقم .....

* قمنا بتسجيل أو الإفصاح بطريقة مناسبة عن جميع الالتزامات – الفعلية والمحتملة – وتم الإفصاح في الإيضاح رقم ..... بالقوائم المالية عن كافة الضمانات المقدمة للغير .

* لا يوجد أي أحداث لاحقة لتاريخ الميزانية تتطلب تعديل أو إفصاح في القوائم المالية أو أية إيضاحات متعلقة بها . بخلاف ما تم الإفصاح عنه بالإيضاح رقم..... .

* تم سداد مطالبة شركة ..... بمبلغ إجمالي قدره ..... والذي كان قد تم عمل الاستحقاق المناسب له فى القوائم المالية ولا يوجد مطالبات قائمة أو غير نهائية قد ينتج عنها التزامات محتملة يجب أخذها في الاعتبار أو الإفصاح عنها .

* لا يوجد أي ترتيبات لتعويضات رسمية أو غير رسمية بالنسبة لأي من حساباتنا النقدية أو الاستثمارية ، وفيما عدا ما تم الإفصاح عنه في الإيضاح رقم ..... في القوائم المالية ، ليس لدينا أية ترتيبات ائتمان أخرى .

* قمنا بتسجيل أو الإفصاح بصورة ملائمة في القوائم المالية عن اتفاقيات وخيارات إعادة شراء أسهم رأس المال ، وكذلك أسهم رأس المال المحتفظ بها من أجل الخيارات، الضمانات، التحويلات وغيرها من المتطلبات .

المدير المالي الرئيس التنفيذي