

Mednarodni standard sorodnih storitev

MSS 4400

**POSLO OPRAVLJANJA
DOGOVORJENIH POSTOPKOV
V ZVEZI Z RAČUNOVODSKIMI
INFORMACIJAMI**

Ta MSS 4400 – *Posli opravljanja dogovorjenih postopkov v zvezi z računovodskimi informacijami*, ki izvira iz *Priročnika Mednarodnih standardov obvladovanja kakovosti, revidiranja, preiskovanja, poslovanja dajanja drugih zagotovil in sorodnih storitev*, ki ga je izdal Odbor za mednarodne standarde revidiranja in dajanja zagotovil (International Auditing and Assurance Standards Board, IAASB) pri Mednarodni zvezi računovodskih strokovnjakov (IFAC) aprila 2010 v angleščini, je prevedel v slovenščino Slovenski inštitut za revizijo septembra 2012 in se uporablja z dovoljenjem IFAC. Postopek prevajanja je ocenil IFAC, prevod pa je bil opravljen v skladu s *Prevajalskimi usmeritvami – Usmeritve za prevajanje in uporabo, ki jih je izdal IFAC*. Potrjeno besedilo tega MSS 4400 je tisto, ki ga je IFAC objavil v angleščini.

© Avtorske pravice, povezane s tem MSS 4400 (2010), ima Mednarodna zveza računovodskih strokovnjakov (International Federation of Accountants, IFAC). Vse pravice pridržane.

This ISRS 4400, “Engagements to Perform Agreed-upon Procedures Regarding Financial Information”, taken from the *Handbook of International Quality Control, Auditing, Review, Other Assurance, and Related Services*, published by the International Auditing and Assurance Standards Board of IFAC in April 2010 in the English language, has been translated into Slovenian by the Slovenian Institute of Auditors in September 2012, and is reproduced with the permission of IFAC. The process for translating was considered by IFAC and the translation was conducted in accordance with “Policy Statement—Policy for Translating and Reproducing Standards Issued by IFAC.” The approved text of this ISRS 4400 is that published by IFAC in the English language.

English language text of this ISRS 4400 © 2010 by the International Federation of Accountants (IFAC). All rights reserved.

Slovenian language text of this ISRS 4400 © 2012 by the International Federation of Accountants (IFAC). All rights reserved.

IFAC Handbook of International Quality Control, Auditing, Review, Other Assurance, and Related Services Pronouncements,

ISBN: 978-1-60815-052-6

MSS 4400
(prej MSR 920)

**POS LI OPRAVLJANJA
DOGOVORJENIH POSTOPKOV V
ZVEZI Z RAČUNOVODSKIMI
INFORMACIJAMI**

(Ta standard je veljaven.)

VSEBINA

	Odstavek
Uvod	1–3
Cilj posla opravljanja dogovorjenih postopkov	4–6
Splošna načela posla opravljanja dogovorjenih postopkov	7–8
Opre delitev pogojev za posel	9–12
Načrtovanje	13
Dokumentacija	14
Postopki in dokazi	15–16
Poročanje	17–18
Dodatek 1: Zgled listine o poslu opravljanja dogovorjenih postopkov	
Dodatek 2: Zgled poročila o dejanskih ugotovitvah v zvezi z obveznostmi do dobaviteljev	

Mednarodni standard sorodnih storitev (MSS) 4400 – *Posli opravljanja dogovorjenih postopkov v zvezi z računovodskimi informacijami* je treba brati v povezavi s *Predgovorom k Mednarodnim standardom obvladovanja kakovosti, revidiranja,*

preiskovanja, poslov dajanja drugih zagotovil in sorodnih storitev, ki določa uporabo in veljavo MSS.

Uvod

1. Namen tega mednarodnega standarda sorodnih storitev (MSS) je postaviti pravila in dati navodila za revizorje¹ poklicne dolžnosti, kadar sprejme posel opravljanja dogovorjenih postopkov v zvezi z računovodskimi informacijami, ter za obliko in vsebino poročila, ki ga revizor sestavi v zvezi s takšnim poslom.
2. Ta MSS je namenjen za posle v zvezi z računovodskimi informacijami. Daje pa lahko tudi koristna navodila za posle v zvezi z neračunovodskimi informacijami, če revizor ustrezno pozna obravnavano zadevo in obstajajo sprejemljiva sodila kot osnova za ugotovitve. Pri uporabi tega MSS so za revizorja lahko koristna tudi navodila v Mednarodnih standardih revidiranja (MSR).
3. Posel opravljanja dogovorjenih postopkov lahko zahteva od revizorja izvajanje nekaterih postopkov v zvezi s posameznimi postavkami računovodskih podatkov (na primer z obveznostmi do dobaviteljev, terjatvami do kupcev, nakupi od povezanih strank ter prihodki od prodaje in dobički dela organizacije), s posameznim računovodskim izkazom (na primer z bilanco stanja) ali celo s celoto računovodskih izkazov.

Cilj posla opravljanja dogovorjenih postopkov

4. **Cilj posla opravljanja dogovorjenih postopkov je, da revizor izvede postopke revizijske narave, za katere se je dogovoril z organizacijo ali katero koli ustrezno tretjo stranko, ter poroča o dejanskih ugotovitvah.**
5. Ker revizor preprosto pripravi le poročilo o dejanskih ugotovitvah na osnovi dogovorjenih postopkov, ne izrazi nikakršnega zagotovila. Namesto tega uporabniki poročila sami ocenjujejo

¹ Izraz "revizor" se uporablja v vseh objavah Odbora za mednarodne standarde revidiranja in dajanja zagotovil (IAASB), kadar opisujejo morebitno opravljanje revizije, preiskave ter poslov dajanja drugih zagotovil in sorodnih storitev. Takšno poimenovanje pa ne pomeni, da mora biti oseba, ki opravlja preiskavo, posle dajanja drugih zagotovil ali sorodne storitve, revizor računovodskih izkazov organizacije.

postopke in ugotovitve, o katerih poroča revizor, ter na osnovi revizorjevega dela oblikujejo svoje lastne sklepe.

6. Poročilo je omejeno le na stranke, ki so se dogovorile o postopkih, ki naj bi bili opravljeni, saj bi si drugi, ki ne poznajo razlogov za postopke, lahko napačno razlagali izide.

Splošna načela posla opravljanja dogovorjenih postopkov

7. **Revizor mora upoštevati Kodeks etike za računovodske strokovnjake, ki ga je izdal Odbor za mednarodne standarde etike za računovodske strokovnjake (International Ethics Standards Board for Accountants) (Kodeks IESBA).** Etična načela, ki uravnavajo revizorjeve poklicne dolžnosti v tej vrsti poslov, so:

- a) neoporečnost,
- b) nepristranskost,
- c) strokovna usposobljenost in potrebna skrbnost,
- d) zaupnost,
- e) poklicu primerno obnašanje in
- f) strokovni standardi.

Neodvisnost pri poslih opravljanja dogovorjenih postopkov ni zahtevana, vendar lahko pogoji za posel ali cilji posla ali pa nacionalni standardi zahtevajo, da se upoštevajo zahteve glede neodvisnosti iz Kodeksa IESBA. Kadar revizor ni neodvisen, mora biti to navedeno v poročilu o dejanskih ugotovitvah.

8. **Revizor mora opraviti dogovorjene postopke v skladu s tem MSS in s pogoji za posel.**

Opredelevitev pogojev za posel

9. **Revizor mora zagotoviti, da bodo zastopniki organizacije in praviloma tudi druge posebej določene stranke, ki bodo prejele kopije poročila o dejanskih ugotovitvah, pravilno razumeli dogovorjene postopke in pogoje za posel.** Zadeve, o katerih se je treba dogovoriti, so:

- narava posla, vključno s tem, da opravljeni postopki ne bodo revizija ali preiskava in da zaradi tega ne bo izraženo nikakršno zagotovilo;
- navedba namena posla;

- opredelitev računovodskih informacij, v zvezi s katerimi bodo opravljeni dogovorjeni postopki;
 - vrsta, čas in obseg posameznih postopkov, ki bodo uporabljeni;
 - predvidena oblika poročila o dejanskih ugotovitvah;
 - omejitve pri razpošiljanju poročila o dejanskih ugotovitvah; če bi bila takšna omejitev v nasprotju z morebitnimi zakonskimi zahtevami, revizor ne sme sprejeti posla.
10. V nekaterih okoliščinah, na primer kadar so postopki dogovorjeni med regulatorjem, predstavniki panoge in predstavniki računovodske stroke, se lahko zgodi, da revizor ne more razpravljati o postopkih z vsemi strankami, ki bodo prejele poročilo. V takih primerih mora revizor presoditi, ali naj se na primer pogovori o predvidenih postopkih z ustreznimi predstavniki vključenih strank, pregleda njihovo ustrezno korespondenco ali jim pošlje osnutek vrste poročila, ki ga bo kasneje izdal.
11. V interesu tako naročnika kot revizorja je, da revizor pošlje listino o poslu, v kateri so navedeni ključni pogoji za posel. Listina o poslu potrjuje revizorjev sprejem posla in pomaga, da ne pride do nesporazuma glede zadev, kot so cilji in področje posla, obseg revizorjeve odgovornosti in oblika poročil, ki jih je treba izdati.
12. V listino o poslu morata biti vključena tudi:
- seznam postopkov, ki bodo opravljeni po dogovoru med strankami, in
 - izjava, da bo razpošiljanje poročila o dejanskih ugotovitvah omejeno na posebej navedene stranke, ki so se dogovorile o postopkih, ki naj bi bili opravljeni.
- Poleg tega lahko revizor razmisli, ali naj listini priloži osnutek vrste poročila o dejanskih ugotovitvah, ki ga bo izdal. Zgled listine o poslu je v Dodatku 1 k temu MSS.

Načrtovanje

13. **Revizor mora delo načrtovati tako, da bo posel uspešno opravljen.**

Dokumentacija

14. **Revizor mora dokumentirati zadeve, ki so pomembne pri pridobivanju dokazov, s katerimi je podprto poročilo o**

dejanskih ugotovitvah, in dokazov, da je bil posel opravljen v skladu s tem MSS in pogoji za posel.

Postopki in dokazi

15. Revizor mora opraviti dogovorjene postopke in uporabiti pridobljene dokaze kot osnovo za poročilo o dejanskih ugotovitvah.

16. Postopki, uporabljeni v poslu opravljanja dogovorjenih postopkov, so med drugim lahko:

- poizvedovanje in analiziranje,
- ponovno izračunavanje, primerjanje in druge uradne preveritve točnosti,
- opazovanje,
- pregledovanje,
- pridobivanje potrditev.

Dodatek 2 k temu MSS je zgled poročila z vzorčnim seznamom postopkov, ki se lahko uporabijo kot del značilnega posla opravljanja dogovorjenih postopkov.

Poročanje

17. V poročilu o poslu opravljanja dogovorjenih postopkov morajo biti namen posla in dogovorjeni postopki opisani dovolj podrobno, da lahko bralec razume naravo in obseg opravljenega dela.

18. **Poročilo o dejanskih ugotovitvah mora vsebovati:**

- a) **naslov;**
- b) **naslovnika (običajno je to naročnik, ki je najel revizorja, da bi opravil dogovorjene postopke);**
- c) **opredelitev posameznih računovodskih ali ne-računovodskih informacij, v zvezi s katerimi so bili opravljeni dogovorjeni postopki;**
- d) **izjavo, da so bili opravljeni tisti postopki, ki so bili dogovorjeni s prejemnikom;**
- e) **izjavo, da je bil posel opravljen v skladu z Mednarodnim standardom sorodnih storitev, ki se uporablja za posle**

- opravljanja dogovorjenih postopkov, ali pa v skladu z ustreznimi nacionalnimi standardi ali običajnimi postopki;**
- f) **kadar revizor ni neodvisen od organizacije, izjavo, da ni neodvisen;**
 - g) **opredelitev namena, za katerega so bili opravljeni dogovorjeni postopki;**
 - h) **seznam posameznih opravljenih postopkov;**
 - i) **opis revizorjevih dejanskih ugotovitev, vključno z zadostnimi podrobnostmi o ugotovljenih napakah in izjemah;**
 - j) **izjavo, da opravljeni postopki niso niti revizija niti preiskava in da zaradi tega ni izraženo nobeno zagotovilo;**
 - k) **izjavo, da bi, če bi revizor opravil dodatne postopke, revizijo ali preiskavo, lahko prišle na dan druge zadeve, o katerih bi poročal;**
 - l) **izjavo, da je poročilo omejeno le na stranke, ki so se dogovorile za opravljene postopke;**
 - m) **izjavo (če je tako), da se poročilo nanaša samo na navedene sestavine, konte, postavke ali računovodske in neračunovodske informacije in da ne velja za celoto računovodskih izkazov organizacije;**
 - n) **datum poročila;**
 - o) **revizorjev naslov in**
 - p) **revizorjev podpis.**

Dodatek 2 k temu MSS vsebuje zgled poročila o dejanskih ugotovitvah, izdanega v povezavi s poslom opravljanja dogovorjenih postopkov v zvezi z računovodskimi informacijami.

Vidik javnega sektorja

1. *Poročilo o poslu v javnem sektorju ni nujno omejeno samo na stranke, ki so se dogovorile o postopkih, ki jih je treba opraviti, temveč je lahko dostopno tudi širšemu krogu organizacij ali oseb (na primer parlamentarna preiskava o določeni javni organizaciji ali vladnem oddelku).*

2. *Treba je poudariti tudi, da se pooblastila v javnem sektorju zelo razlikujejo, zato je potrebna previdnost, da se posli, ki so resnično "dogovorjeni postopki", ločijo od poslov, pri katerih se pričakuje revizija računovodskih informacij, kot so na primer poročila o dosežkih.*

Dodatek 1**Zgled listine o poslu opravljanja dogovorjenih postopkov**

Ta vzorec listine se uporablja kot napotek v povezavi z odstavkom 9 tega MSS in ni predviden kot standardno besedilo listine. Listino o poslu je treba spreminjati v skladu s posameznimi zahtevami in okoliščinami.

Upravnemu odboru ali drugim ustreznim predstavnikom naročnika revizorjevega dela:

Ta listina potrjuje naše razumevanje pogojev in ciljev našega posla ter narave in omejitev storitev, ki jih bomo opravili. Posel bomo opravili v skladu z Mednarodnim standardom sorodnih storitev (ali sklicujoč se na ustrezne nacionalne standarde ali običajne postopke), ki se uporablja za posle opravljanja dogovorjenih postopkov, kar bomo navedli tudi v svojem poročilu.

Dogovorili smo se, da bomo opravili v nadaljevanju navedene postopke in vam poročali o dejanskih ugotovitvah na podlagi našega dela:

(Opis vrste, časa in obsega postopkov, ki jih je treba opraviti, vključno z izrecno navedbo podatkov o dokumentih in evidencah, ki jih je treba prebrati, posameznikih, s katerimi se je treba povezati, ter strankami, od katerih bodo pridobljene potrditve, če je to del dogovora).

Edini namen postopkov, ki jih bomo opravili, je, da vam pomagamo pri (navedba namena). Našega poročila ni dovoljeno uporabljati za noben drug namen in je kot informacija namenjeno izključno vam.

Postopki, ki jih bomo opravili, ne bodo niti revizija niti preiskava v skladu z Mednarodnimi standardi revidiranja ali Mednarodnimi standardi poslov preiskovanja (ali sklicujoč se na ustrezne nacionalne standarde ali običajne postopke), zato ne bomo izrazili nobenega zagotovila.

Veselimo se dobrega sodelovanja z vašim osebjem in pričakujemo, da nam bo dalo na voljo vse evidence, dokumentacijo in druge informacije, za katere bomo zaprosili v zvezi s svojim poslom.

Naš honorar, zaračunan v skladu z opravljenim delom, temelji na potrebnem času, ki ga posamezniki porabijo za posel, in s poslom

povezanimi izdatki. Urne postavke posameznikov so različne, odvisne od stopnje odgovornosti, izkušenj in zahtevanega strokovnega znanja.

Prosimo, da podpišete in vrnete priloženi izvod te listine v potrditev, da se ujema z vašim razumevanjem pogojev za posel, vključno s posebnimi postopki, za katere smo se dogovorili, da jih bomo opravili.

XYZ & Co

Potrjeno v imenu družbe ABC

(podpis)

.....

Ime in naziv

Datum

Dodatek 2**Zgled poročila o dejanskih ugotovitvah v zvezi z obveznostmi do dobaviteljev**

POROČILO O DEJANSKIH UGOTOVITVAH

Dostavljeno (tistim, ki so najeli revizorja)

Opravili smo postopke, za katere smo se dogovorili z vami, in jih navajamo v nadaljevanju. To so postopki v zvezi z obveznostmi do dobaviteljev gospodarske družbe ABC po stanju na dan (navedba datuma), predstavljeni v priloženem seznamu (v tem zgledu ni prikazan). Naš posel je bil opravljen v skladu z Mednarodnim standardom sorodnih storitev (ali sklicujoč se na ustrezne nacionalne standarde ali običajne postopke), ki se uporablja za posle opravljanja dogovorjenih postopkov. Edini namen teh postopkov, ki jih povzemamo v nadaljevanju, je bil, da vam pomagamo pri presoji veljavnosti stanja obveznosti do dobaviteljev.

1. Prejeli in preverili smo izsek iz bruto bilance za obveznosti do dobaviteljev na dan (navedba datuma), ki ga je pripravila družba ABC; seštevki smo primerjali s stanjem ustreznega konta v glavni knjigi.
2. Priloženi seznam (v tem zgledu ni prikazan) glavnih dobaviteljev in dolgovane zneske na dan (navedba datuma) smo primerjali z ustreznimi imeni in zneski v bruto bilanci.
3. Pridobili smo izpiske odprtih postavk dobaviteljev ali zaprosili dobavitelje, da potrdijo stanja vaših obveznosti na dan (navedba datuma).
4. Takšne izpiske ali potrditve smo primerjali z zneski iz točke 2. Za zneske, ki se niso ujemali, smo pridobili uskladitve od družbe ABC. Za pridobljene uskladitve smo identificirali neporavnane račune, dobropise in neunovčene čeke, večje od xxx, in jih navedli v seznamu. Poiskali in pregledali smo kasneje prejete račune in dobropise ter kasneje plačane čeke in preverili, ali bi morali biti navedeni v seznamu odprtih postavk za uskladitev.

Poročamo o ugotovitvah:

- a) V zvezi s točko 1 smo ugotovili, da je izsek pravilen in da je celotni znesek usklajen.
- b) V zvezi s točko 2 smo ugotovili, da se zneski, ki smo jih primerjali, ujemajo.
- c) V zvezi s točko 3 smo ugotovili, da obstajajo izpiski odprtih postavk za vse te dobavitelje.
- d) V zvezi s točko 4 smo ugotovili, da se zneski ujemajo oziroma da je za tiste, ki se ne, družba ABC pripravila uskladitve, ter da so bili dobropisi, računi in neunovčeni čeki nad vrednostjo xxx pravilno navedeni kot usklajevalne postavke. Izjema so le:

(podrobnosti o izjemah).

Ker ti postopki niso niti revizija niti preiskava v skladu z Mednarodnimi standardi revidiranja ali Mednarodnimi standardi poslov preiskovanja (ali sklicujoč se na ustrezne nacionalne standarde ali običajne postopke), ne dajemo nobenega zagotovila o obveznostih do dobaviteljev na dan (navedba datuma).

Če bi opravili dodatne postopke ali če bi opravili revizijo ali preiskavo računovodskih izkazov v skladu z Mednarodnimi standardi revidiranja ali Mednarodnimi standardi poslov preiskovanja (ali sklicujoč se na ustrezne nacionalne standarde ali običajne postopke), bi utegnili najti še druge zadeve, o katerih bi vam poročali.

Izključni namen našega poročila je pojasnjen v prvem odstavku tega poročila, ki je kot informacija namenjeno samo vam in se ne sme uporabiti za kakršenkoli drug namen ali razpošiljati katerikoli drugim strankam. To poročilo se nanaša samo na navedene konte in postavke in ne velja za celoto računovodskih izkazov družbe ABC.

REVIZOR

Datum

Naslov