



Με ηλεκτρονικό ταχυδρομείο

19 Ιουλίου 2023

Κυρίο Γιώργο Παντελή
Γενικό Διευθυντή Υπουργείου Οικονομικών
Λευκωσία

(για την προσοχή της κυρίας κας Αυγής Χρυσοστόμου – Λαπαθιώτη,
Επικεφαλής της Διεύθυνσης Χρηματοοικονομικής Σταθερότητας)

Αγαπητέ κύριε Παντελή,

Θέμα: Αιτήματα από το Υπουργείο Οικονομικών και άλλους κρατικούς φορείς για εκθέσεις/βεβαιώσεις εγκεκριμένου λογιστή/εγκεκριμένου λογιστή και εγγεγραμμένου ελεγκτή

Κατ' αρχάς επιθυμούμε να ευχαριστήσουμε το Υπουργείο Οικονομικών και ειδικότερα την κυρία Αυγή Χρυσοστόμου – Λαπαθιώτη για την ευκαιρία που είχαμε να συζητήσουμε αυτό το θέμα προφορικά, ώστε ο Σύνδεσμος Εγκεκριμένων Λογιστών Κύπρου (ΣΕΛΚ) να παραθέσει τις απόψεις του επί αυτού.

Με αφορμή την υπεύθυνη δήλωση νόμιμου ελεγκτή (ήτοι εγκεκριμένου λογιστή και εγγεγραμμένου ελεγκτή) ή νόμιμου ελεγκτικού γραφείου που θα επιβεβαιώνει το ύψος του οφειλόμενου ποσού του ενυπόθηκου χρέους σύμφωνα με τον ο περί της Μεταβιβάσεως και Αποθηκεύσεως Ακινήτων (Τροποποιητικός) (Αρ.2) Νόμος του 2023, καθώς και τις εκθέσεις εγκεκριμένου λογιστή/εγκεκριμένου λογιστή και εγγεγραμμένου ελεγκτή που ζητούνται κατά καιρούς από το Υπουργείο Οικονομικών για σκοπούς παραχώρησης ενίσχυσης ήσσονος σημασίας (De Minimis) και άλλα σχέδια ή ανάγκες, το Γενικό Λογιστήριο, το Υπουργείο Ενέργειας, Εμπορίου και Βιομηχανίας, το Υπουργείο Εργασίας και Κοινωνικών Ασφαλίσεων, ως επίσης άλλους κρατικούς και ημικρατικούς οργανισμούς και υπηρεσίες για διάφορα σχέδια χορηγήσεων ή/και προσφορών, ο ΣΕΛΚ επιθυμεί με την παρούσα να παραθέσει τις επιλογές προτύπων που είναι διαθέσιμες και που μπορούν να διεκπεραιωθούν για κάθε εργασία, καθώς και τα σχετικά επίπεδα διασφάλισης που παρέχονται από τους επαγγελματίες.

Αντικειμενικός μας σκοπός είναι η υιοθέτηση και εφαρμογή ενός ομοιόμορφου, εύλογου και τεχνικού, από ελεγκτικής σκοπιάς, τύπου παροχής διαβεβαίωσης από τους νόμιμους ελεγκτές σε ερωτήματα ή/και απαιτήσεις του Κράτους. Με τον τρόπο αυτό, εισάγεται ομοιομορφία στις κρατικές διαδικασίες και θα είναι ξεκάθαρες οι υποχρεώσεις τόσο της

υπηρεσίας που αιτείται τη λήψη της βεβαίωσης, όσο και του νόμιμου ελεγκτή ή λογιστή θα που την εκδίδει.

Επειδή είναι αντίληψή μας ότι, το Κράτος επιθυμεί να περιορίσει τον κίνδυνο δαπάνης κονδυλίων χωρίς επαρκή και αποτελεσματικό έλεγχο ως επίσης και τήρησης του Ευρωπαϊκού Κεκτημένου, θεωρούμε σημαντικό και απαραίτητο να θεσπιστούν καθορισμένοι τύποι διαβεβαίωσης, η οποία να δίδεται, ανάλογα με την περίπτωση, από ανεξάρτητα πρόσωπα για ενίσχυση της αντικειμενικότητας και της αμεροληψίας, από τον λήπτη της χορηγίας / επιδότησης / πληρωμής.

Υποστηρίζουμε αυτή την πρακτική και πιστεύουμε ότι θα αποδειχθεί αποτελεσματική ως προς το προσδοκώμενο αποτέλεσμα, μειώνοντας ταυτόχρονα τόσο τον κίνδυνο που αναλαμβάνει το Κράτος, όσο και το χρόνο που συνήθως απαιτείται για ολοκλήρωση της εξέτασης πριν την έγκριση ή απόρριψη οποιουδήποτε αιτήματος.

Ταυτόχρονα, για να είναι αποτελεσματικές και αξιόπιστες αυτές οι διαβεβαιώσεις, χρειάζεται να ετοιμάζονται στη βάση διεθνώς αποδεκτών προτύπων και να υποβάλλονται από κατάλληλα καταρτισμένους επαγγελματίες οι οποίοι να υπέχουν της υποχρέωσης να τηρούν αυτά τα πρότυπα, όπως και κώδικα δεοντολογίας. Μόνο έτσι θα μπορούν να επιτυγχάνονται με αξιοπιστία οι στόχοι του ελέγχου που αποφασίζεται σε κάθε περίπτωση. Διαφορετικά, ενώ φαινομενικά θα υπάρχει επαρκής βαθμός διαβεβαίωσης, αυτός μπορεί να μην είναι αξιόπιστος, με αποτέλεσμα να προκύπτει ο κίνδυνος να εγκρίνονται δαπάνες χωρίς επαρκή αποδεικτικά στοιχεία, καταλήγοντας σε πιθανή διασπάθιση δημόσιου χρήματος.

Συνεπώς, η ορθολογική αξιοποίηση και χρήση του διεθνούς αποδεκτού πλαισίου ελεγκτικών προτύπων θεωρείται ως η πιο αρμόζουσα βάση για τη διαμόρφωση των απαιτήσεων ως προς το βαθμό διαβεβαίωσης ανά σχέδιο / περίπτωση.

Τα οφέλη από μια τέτοια προσέγγιση είναι, πιστεύουμε, πολλαπλά:

- α) Το κράτος θα έχει προκαθορισμένα επίπεδα διαβεβαίωσης (με βάση τα ανάλογα ελεγκτικά πρότυπα ή πρότυπα διασφάλισης) και θα μπορεί να αξιολογεί το βαθμό κινδύνου που αναλαμβάνει σε κάθε περίπτωση / διαδικασία.
- β) Οι προκαθορισμένοι τύποι διαβεβαίωσης θα δημιουργήσουν ομοιογένεια και θα μπορεί να ασκείται πιο εύκολα αποτελεσματικός έλεγχος στα τμήματα / υπηρεσίες.
- γ) Η τυποποίηση των εκθέσεων από τους επαγγελματίες θα βοηθήσει τόσο τα τμήματα του υπουργείου, όσο και τους ίδιους τους αιτητές και τους επαγγελματίες, ώστε να μην δημιουργούνται ασάφειες, αβεβαιότητες, τριβές ή αμφισβητήσεις.

- δ) Ενδυναμώνεται γενικότερα το αίσθημα χρηστής διοίκησης στους πολίτες και στις επιχειρήσεις, γιατί, τόσο το κράτος, όσο και οι πολίτες θα ακολουθούν διεθνώς αποδεκτά πρότυπα και βέλτιστες πρακτικές.
- ε) Παρόλο που δεν αφορά άμεσα το κράτος, η χρήση προτύπων θα διευκολύνει τη συμβατική σχέση μεταξύ αιτητή και επαγγελματία, γιατί τα ελεγκτικά πρότυπα και πρότυπα διασφάλισης καθορίζουν τόσο τη μορφή της έκθεσης, όσο και τη μορφή της επιστολής ανάληψης εργασίας (engagement letter).

Ανάλογα με το βαθμό διασφάλισης που απαιτείται, μπορεί να χρησιμοποιείται το κατάλληλο κατά περίπτωση πλαίσιο και να εκδίδεται ο κατάλληλος τύπος έκθεσης. Οι παράγοντες που επηρεάζουν την επιλογή ενός πλαισίου είναι, μεταξύ άλλων, οι ακόλουθοι:

1. Το αντικείμενο εργασίας (subject matter)
2. Ο επιθυμητός βαθμός διαβεβαίωσης
3. Ο χρόνος για διεκπεραίωση της εργασίας
4. Το κόστος για τις επηρεαζόμενες επιχειρήσεις

Το [Παράρτημα 1](#) παραθέτει τις επιλογές προτύπων και τα επίπεδα αναθέσεων διασφάλισης που υπάρχουν, και μελετά τα οφέλη και μειονεκτήματα των υπαρχουσών επιλογών για την επιλογή του πιο κατάλληλου προτύπου.

Κάθε περίπτωση είναι ξεχωριστή, καθώς έχει τις δικές της ιδιαιτερότητες της. Επομένως, είναι σημαντικό να γίνεται ορθή αξιολόγηση και επιλογή του πιο κατάλληλου πλαισίου ανάλογα με τις περιστάσεις. Ο ΣΕΛΚ μπορεί να συμβάλει μέσω των αρμόδιων επιτροπών του έγκαιρα και έγκυρα.

Συμπερασματικά, ο καθορισμός του κατάλληλου πλαισίου και της ανάλογης διασφάλισης που δίνεται, εξαρτάται από τις περιστάσεις της εργασίας, συμπεριλαμβανομένων των αναγκών ενημέρωσης των χρηστών, των κριτηρίων και του υποκείμενου αντικειμένου της εργασίας. Επίσης, πρέπει να λαμβάνεται υπόψη ο χρόνος που χρειάζεται για διαπεραίωση της εργασίας, καθώς και η καταλληλότητα των τεκμηρίων που είναι διαθέσιμα για να υπάρχει στάθμιση τη αξιοπιστίας των αποδεικτικών στοιχείων που λαμβάνονται σε σχέση με το κόστος συλλογής τους.

Σημειώνεται ότι, τα μέλη του ΣΕΛΚ που κατέχουν Πιστοποιητικό Νόμιμου Ελεγκτή και εμπíπτουν κάτω από τον ορισμό «Εγκεκριμένος Λογιστής και Εγγεγραμμένος Ελεγκτής» του περί Ελεγκτών Νόμου του 2017, (Ν.53(I)/2017) άρθρο 33 3(β), έχουν καθήκον να τηρούν τις απαιτήσεις του Διεθνούς Προτύπου Διαχείρισης. Ποιότητας 1 (ISQM1), των Διεθνών Προτύπων Ελέγχου (ΔΠΕ) και άλλων σχετικών προτύπων που έχουν εκδοθεί



από τη Διεθνή Ομοσπονδία Λογιστών (IFAC) μέσω του Διεθνούς Συμβουλίου Προτύπων Ελέγχου και Διασφάλισης (IAASB).

Η εργασία μελών του ΣΕΛΚ που κατέχουν Πιστοποιητικό Άσκησης του Λογιστικού Επαγγέλματος αλλά δεν κατέχουν Πιστοποιητικό Νόμιμου Ελεγκτή δεν διέπεται από τα προαναφερθέντα πρότυπα.

Εν τούτοις, όλα τα μέλη του ΣΕΛΚ διέπονται από τις υποχρεώσεις που προβλέπονται στο Διεθνή Κώδικα Δεοντολογίας Λογιστών (συμπεριλαμβανομένων των Διεθνών Προτύπων Ανεξαρτησίας) (εφεξής ο 'Κώδικας') που εκδίδεται από το Διεθνές Συμβούλιο Προτύπων Δεοντολογίας για Επαγγελματίες Λογιστές (ΔΣΠΔΕΛ). Οι επαγγελματίες λογιστές, όπως ορίζονται στον Κώδικα, έχουν καθήκον να επιδεικνύουν επαγγελματισμό, προσπαθώντας να επιτύχουν τα υψηλότερα δυνατά πρότυπα συμπεριφοράς, ικανότητας, εμπιστευτικότητας, ακεραιότητας, αντικειμενικότητας και ανεξαρτησίας στην εργασία τους.

Στο [Παράρτημα 2](#) απεικονίζεται το εύρος των δηλώσεων (pronouncements) που εκδίδονται από το IAASB και η σχέση μεταξύ τους και με τον Κώδικα. Διαπιστώνεται από το διάγραμμα ότι ένας επαγγελματίας, για να μπορεί να διεκπεραιώνει εργασίες κάτω από τα πρότυπα του IAASB, είναι απαραίτητο να είναι μέλος ενός νόμιμου ελεγκτικού γραφείου που ακολουθεί τις απαιτήσεις του Διεθνούς Προτύπου Διαχείρισης Ποιότητας 1. Επιπλέον, με βάση το Εγχειρίδιο Μελών του ΣΕΛΚ, κάθε κάτοχος πιστοποιητικού ασκήσεως του λογιστικού επαγγέλματος που εργάζεται ως μόνος επαγγελματίας ή κάθε λογιστικό γραφείο/ελεγκτικό γραφείο, υποχρεούται να λαμβάνει μέτρα και να προβαίνει σε διευθετήσεις για να διασφαλίσει ότι είναι σε θέση να ικανοποιήσει απαιτήσεις για αποζημιώσεις εναντίον του που πηγάζουν από αμέλεια στη διενέργεια λογιστικής ή/και ελεγκτικής εργασίας.

Λόγοι για καθορισμό προτύπων

Πέραν των οφελών που αναφέρθηκαν πιο πάνω, άλλοι σημαντικοί λόγοι που συνηγορούν στη χρήση διεθνών προτύπων είναι οι ακόλουθοι:

- Σε περιπτώσεις όπου η πιστοποίηση του περιεχομένου της έκθεσης που ζητείται από τους επαγγελματίες δεν εμπίπτει κάτω από ένα καθορισμένο πλαίσιο, οι επαγγελματίες ενδέχεται να είναι εκτεθειμένοι.
- Υπάρχουν περιπτώσεις όπου η έλλειψη συμφωνημένου πλαισίου / προτύπου για τη βάση της έκθεσης οδηγεί σε ασυνεπή προσέγγιση και υποκειμενικότητα από τους επαγγελματίες.

- Οι εγκεκριμένοι λογιστές και εγγεγραμμένοι ελεγκτές που έχουν εξασφαλίσει Πιστοποιητικό Νόμιμου Ελεγκτή, υπόκεινται στο μηχανισμό εποπτείας του ΣΕΛΚ ή/και της ΑΔΕΕΛΕπ. Όταν η εργασία διεξάγεται από αυτούς τους επαγγελματίες, θα υπάρχει ο απαραίτητος έλεγχος και εποπτεία. Διαφορετικά, υπάρχει το ενδεχόμενο να γίνει κατάχρηση του συστήματος, χωρίς τη δυνατότητα ελέγχου και πιθανής επιβολής κυρώσεων.
- Ένα καθορισμένο πλαίσιο εξυπηρετεί τόσο τους επαγγελματίες όσο και το Υπουργείο, επιτυγχάνοντας μεγαλύτερη ομοιομορφία και συνέπεια στο επίπεδο διασφάλισης που επιδιώκεται και που τελικά παρέχεται.

Αντιλαμβανόμαστε ότι, το Υπουργείο Οικονομικών έχει λόγο και ρόλο στο θέμα αυτό. Με την παρούσα εκφράζουμε την ετοιμότητα μας να συνεισφέρουμε με εισηγήσεις σε τυχόν εξέταση του θέματος στο πνεύμα που αναφέρεται στην επιστολή αυτή, σε μια προσπάθεια αποσαφήνισης, τυποποίησης και διαβάθμισης των ενίοτε ζητούμενων εκθέσεων διαβεβαιωτικού χαρακτήρα. Ως εκ τούτου, είμαστε στη διάθεση σας για να το συζητήσουμε περαιτέρω και/ή να διευθετήσουμε περαιτέρω συναντήσεις με αρμόδια εξουσιοδοτημένα πρόσωπα.

Πέραν τούτου, πιστεύουμε ότι είναι προς το συμφέρον όλων όπως, σε περιπτώσεις όπου υπάρχει ενδεχόμενο για αίτημα έκθεσης από εγκεκριμένο λογιστή/ εγκεκριμένο λογιστή και εγγεγραμμένο ελεγκτή από το Υπουργείο Οικονομικών να γίνεται επικοινωνία μεταξύ του αρμόδιου τμήματος και του ΣΕΛΚ ούτως ώστε να υπάρχει κοινό πεδίο αντίληψης ως προς το πιο κατάλληλο πλαίσιο υπό τας περιστάσεις.

Παραμένουμε στη διάθεση σας για οποιεσδήποτε πρόσθετες πληροφορίες τυχόν χρειαστείτε.

Με εκτίμηση


Κυριάκος Ιορδάνου
Γενικός Διευθυντής

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 1

Επιλογές προτύπων

Οι υπηρεσίες που προσφέρονται μπορούν να ταξινομηθούν, σύμφωνα με το πλαίσιο των επαγγελματικών προτύπων της Διεθνούς Ομοσπονδίας Λογιστών σε δύο βασικές κατηγορίες:

1. Υπηρεσίες διασφάλισης (Assurance Services)
 - Έλεγχος και Επισκόπηση ιστορικών πληροφοριών (αποτελούνται από τα ΔΠΕ και Διεθνή Πρότυπα Αναθέσεων Επισκόπησης (ΔΠΑΕ))
 - Άλλες αναθέσεις διασφάλισης (αποτελούνται από τα Διεθνή Πρότυπα Αναθέσεων Διασφάλισης (ΔΠΑΔ))
2. Συναφείς υπηρεσίες (Related Services)
 - Αποτελούνται από τα Διεθνή Πρότυπα Συναφών Υπηρεσιών (ΔΠΣΥ))

Οι διαφορές των προαναφερθέντων συνοψίζονται στο [Παράρτημα 3](#) όπου αναφέρονται παραδείγματα προτύπων που είναι διαθέσιμα καθώς και η εργασιακή προσπάθεια που χρειάζεται για κάθε πρότυπο.

Το αντικείμενο εργασίας μιας ανάθεσης διασφάλισης μπορεί να έχει πολλές μορφές, όπως:

- Έλεγχος ή Επισκόπηση ιστορικής οικονομικής απόδοσης ή κατάστασης (για παράδειγμα, ιστορική χρηματοοικονομική θέση, χρηματοοικονομικές επιδόσεις και ταμειακές ροές) για τις οποίες οι πληροφορίες του αντικειμένου εργασίας μπορεί να είναι η επιμέτρηση, παρουσίαση και γνωστοποίηση που παρουσιάζεται στις οικονομικές καταστάσεις.
- Εξέταση μελλοντικής οικονομικής απόδοσης ή κατάστασης (για παράδειγμα, μελλοντικές χρηματοοικονομικές πληροφορίες, χρηματοοικονομικές επιδόσεις και ταμειακές ροές) για τις οποίες οι πληροφορίες του αντικειμένου εργασίας μπορεί να είναι η επιμέτρηση, παρουσίαση και γνωστοποίηση που εμφανίζονται σε μια οικονομική πρόβλεψη ή προβολή.
- Εξέταση μη χρηματοοικονομικών επιδόσεων ή προϋποθέσεων (για παράδειγμα, απόδοση μιας οντότητας) για τις οποίες οι πληροφορίες του αντικειμένου εργασίας μπορεί να είναι οι βασικοί δείκτες αποτελεσματικότητας.

- Εξέταση συστημάτων και διαδικασιών (για παράδειγμα, εσωτερικός έλεγχος οντότητας ή σύστημα πληροφορικής) για τα οποία οι πληροφορίες του αντικειμένου εργασίας μπορεί να είναι μια δήλωση σχετικά με την αποτελεσματικότητα.
- Εξέταση εταιρικής διακυβέρνησης, συμμόρφωσης με κανονισμούς, πρακτικές ανθρώπινου δυναμικού, για τις οποίες οι πληροφορίες του αντικειμένου εργασίας μπορεί να είναι μια δήλωση συμμόρφωσης ή δήλωση αποτελεσματικότητας.

Το αντικείμενο εργασίας μιας ανάθεσης συναφών υπηρεσιών (όπου για παράδειγμα εφαρμόζεται το ΔΠΣΥ 4400 (Αναθεωρημένο) μπορεί επίσης να έχει πολλές μορφές όπως:

- Επαλήθευση στοιχείων που παρέχονται από την επιχείρηση.
- Εξέταση συγκεκριμένων ιστορικών χρηματοοικονομικών πληροφοριών για έργο ή προσφορά που χρηματοδοτείται από την κυβέρνηση.
- Εξέταση των υπόλοιπων εσόδων και εισπρακτέων λογαριασμών και σύγκριση με δικαιολογητικά που παρέχονται από τον εντολέα.
- Έργα εξέτασης των δικλίδων ασφαλείας και του συνολικού ή μέρους του συστήματος εσωτερικού ελέγχου μίας οντότητας.
- Εκθέσεις ευρημάτων για επιμέρους κονδύλια οικονομικών καταστάσεων ή ακόμη και επί ειδικών χρηματοοικονομικών εποπτικών αναφορών (π.χ. εποπτικές αναφορές σχετικά με τη «Φερεγγυότητα II» που εκδίδονται από τις ασφαλιστικές και αντασφαλιστικές εταιρείες).
- Οι ανάγκες χρηματοπιστωτικών ιδρυμάτων για τη γνωστοποίηση ευρημάτων μετά από εξέταση επιμέρους λογαριασμών των οικονομικών καταστάσεων (π.χ. εξέταση βάση συγκεκριμένων κριτηρίων της ποιότητας των αποθεμάτων που έχουν δοθεί ως εμπράγματα εξασφαλίσεις – εγγυήσεις για την κάλυψη δανείων).

Σε μια ανάθεση συναφών υπηρεσιών συμφωνείται μεταξύ του εντολέα και του παρόχου της υπηρεσίας η φύση και ο σκοπός του έργου, η αμοιβή, το χρονοδιάγραμμα ολοκλήρωσης, οι χρήστες παραδοτέου, η υποκείμενη χρηματοοικονομική πληροφόρηση, οι περιορισμοί και λοιποί ειδικοί όροι.

Επίπεδα αναθέσεων διασφάλισης

Σε μια εύλογη ανάθεση διασφάλισης, ο επαγγελματίας μειώνει τον κίνδυνο ανάθεσης σε ένα αποδεκτά χαμηλό επίπεδο στις συνθήκες της ανάθεσης ως βάση για το συμπέρασμα του. Το συμπέρασμα του επαγγελματία εκφράζεται σε μια μορφή που μεταφέρει τη γνώμη του για το αποτέλεσμα της μέτρησης ή της αξιολόγησης του υποκείμενου αντικειμένου εργασίας βάσει κριτηρίων. Για παράδειγμα, στον υποχρεωτικό έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων μιας εταιρείας παρέχεται μια εύλογη ανάθεση διασφάλισης.

Σε μια περιορισμένη ανάθεση διασφάλισης, ο επαγγελματίας μειώνει τον κίνδυνο ανάθεσης διασφάλισης σε ένα επίπεδο αποδεκτό στις περιστάσεις της ανάθεσης, αλλά όπου αυτός ο κίνδυνος είναι μεγαλύτερος από εκείνον μιας ανάθεσης εύλογης διασφάλισης, ως βάση για αρνητική μορφή έκφρασης του συμπεράσματος του ασκούντος το επάγγελμα. Η φύση, ο χρόνος και η έκταση των διαδικασιών που εκτελούνται σε μια περιορισμένη ανάθεση διασφάλισης είναι περιορισμένη σε σύγκριση με εκείνη που απαιτείται σε μια εύλογη ανάθεση διασφάλισης, αλλά σχεδιάζεται για να αποκτήσει ένα επίπεδο διασφάλισης που, κατά την κρίση του επαγγελματία, είναι πιθανό να ενισχύσει την εμπιστοσύνη των ενδιαφερόμενων χρηστών σχετικά με τις πληροφορίες του αντικειμένου εργασίας σε βαθμό που είναι σαφώς περισσότερο από επουσιώδης.

Επιλογή του πιο κατάλληλου προτύπου μελετώντας τα οφέλη και μειονεκτήματα των υπαρχουσών επιλογών

Υπάρχουν περιπτώσεις όπου η αδυναμία αξιολόγησης του υποκείμενου θέματος βάσει των συγκεκριμένων κριτηρίων εμποδίζει την παροχή εύλογης ή περιορισμένης διασφάλισης επ' αυτού.

Μπορεί εξίσου να μην είναι εφικτή ή πρακτική η ένταξη του έργου στο υφιστάμενο πλαίσιο των προτύπων που εφαρμόζονται από τη Διεθνή Ομοσπονδία Λογιστών.

Υπάρχουν επίσης και περιπτώσεις ζήτησης υπηρεσιών για έργα των οποίων η φύση τους αυτή καθαυτή απαιτεί την εκτέλεση ειδικών εργασιών είτε για σκοπούς εποπτείας ή ελέγχου.

Σε τέτοιες περιπτώσεις απαιτείται η εφαρμογή του προτύπου για αναθέσεις εκτέλεσης προσυμφωνημένων διαδικασιών συναφών με χρηματοοικονομική πληροφόρηση (ΔΠΣΥ 4400 (Αναθεωρημένο)). Το αποτέλεσμα των εργασιών αυτών θα είναι η καταγραφή διαπιστώσεων ή ευρημάτων επί συγκεκριμένων χρηματοοικονομικών πληροφοριών. Η ανάγκη του χρήστη της έκθεσης των ευρημάτων είναι να διαμορφώσει μία εικόνα για το υπό συζήτηση θέμα και, ενδεχομένως, παρέχεται βαθμός διαβεβαίωσης για το εάν οι υποκείμενες σε εξέταση χρηματοοικονομικές πληροφορίες δεν αποκλίνουν ουσιωδώς από τα εφαρμοσμένα κριτήρια.

Η εργασία που προσφέρεται είναι πολύ χρήσιμη και παρέχει σημαντική προστιθέμενη αξία στους χρήστες, καθώς οι προσυμφωνημένες διαδικασίες είναι προσαρμοσμένες στις ανάγκες των εντολέων.

Ο τύπος αυτός των αναθέσεων δίνει τη δυνατότητα σημαντικού βαθμού ευελιξίας στην επιλογή των διαδικασιών που θα εκτελεσθούν προκειμένου να επιτευχθούν τα προσδοκώμενα αποτελέσματα και να καταγραφούν οι επιθυμητές διαπιστώσεις και συμπεράσματα.

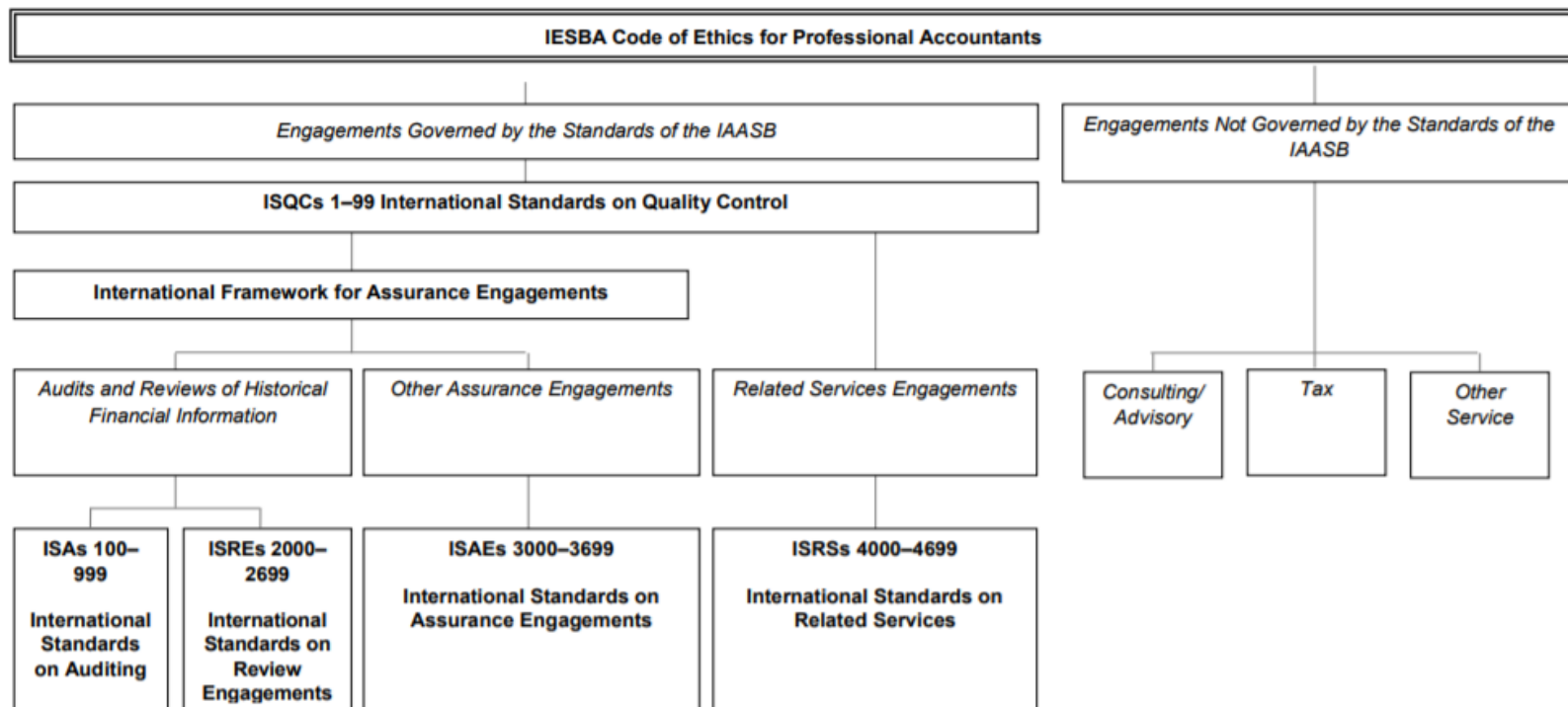
Σε άλλες περιπτώσεις μπορεί να χρειάζεται εξέταση μελλοντικών χρηματοοικονομικών πληροφοριών όπου γίνεται εκτίμηση στοιχείων που παρέχονται από τον πελάτη. Το έργο αυτό απαιτεί ιδιαίτερα υψηλό βαθμό επαγγελματικού σκεπτικισμού και είναι ενίοτε δύσκολο να διεκπεραιωθεί καθώς δεν βασίζεται σε ιστορικές πληροφορίες. Όταν υπάρχει ενδεχόμενο για διεκπεραίωση εργασίας αυτής της φύσεως χρειάζεται συζήτηση στο κατά πόσο είναι πρακτική η εφαρμογή του ανάλογου πλαισίου (ΔΠΑΔ 3400).

Παράλληλα υπάρχουν περιπτώσεις όπου οι συνέπειες για τους σκοπούμενους χρήστες να λάβουν ένα συμπέρασμα χωρίς διασφάλιση μπορεί να είναι τόσο μεγάλες που απαιτείται μια περιορισμένη ή εύλογη ανάθεση διασφάλισης (για παράδειγμα εφαρμογή του ΔΠΑΔ 3000 ή εφαρμογή του ΔΠΕ 800, ΔΠΕ 805 και ΔΠΑΕ 2400 (Αναθεωρημένο) σε περιπτώσεις εύλογης ανάθεσης διασφάλισης). Σημειώνεται ωστόσο ότι τέτοιας φύσης εργασία συνήθως είναι πιο χρονοβόρα, δαπανηρή και σε ορισμένες περιπτώσεις τα τεκμήρια δεν είναι επαρκή και κατάλληλα για να αποτελέσουν τη σωστή βάση για την έκθεσή του επαγγελματία στην οποία παρέχει διασφάλιση.

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 2

Pronouncements Issued by the IAASB, and Their Relationship to Each Other and the IESBA Code

This Appendix illustrates the ambit of pronouncements issued by the IAASB, and their relationship to each other and to the IESBA *Code of Ethics for Professional Accountants*.



ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 3

Εργασία/Ακολουθούμενα Πρότυπα	Εργασιακή προσπάθεια
Έλεγχος (Audit)/ <u>ΔΠΕ (για παράδειγμα ΔΠΕ 800 (Αναθεωρημένο) Ειδικά ζητήματα – έλεγχοι οικονομικών καταστάσεων που καταρτίζονται σύμφωνα με πλαίσια ειδικού σκοπού και ΔΠΕ 805 (Αναθεωρημένο) Ειδικά ζητήματα –έλεγχοι επιμέρους οικονομικών καταστάσεων και ειδικών στοιχείων, λογαριασμών ή κονδυλίων οικονομικής κατάστασης)</u>	Συλλογή αξιόπιστων, σχετικών και επαρκών τεκμηρίων. Αξιολόγηση κινδύνου και διαδικασίες που ανταποκρίνονται στους εντοπισθέντες κινδύνους ώστε να παρέχεται γνώμη με εύλογη διασφάλιση.
Επισκόπηση (Review)/ <u>ΔΠΑΕ 2400 (Αναθεωρημένο) Αναθέσεις επισκόπησης ιστορικών οικονομικών καταστάσεων</u>	Διερευνητικά ερωτήματα προς το προσωπικό της οικονομικής οντότητας και διενέργεια αναλυτικών διαδικασιών εφαρμοζόμενων σε χρηματοοικονομικά δεδομένα ώστε να παρέχεται περιορισμένη διασφάλιση.
Διεξαγωγή εργασιών εύλογης ή περιορισμένης διασφάλισης εκτός ελέγχων ή επισκοπήσεων ιστορικής χρηματοοικονομικής πληροφόρησης <u>ΔΠΑΔ 3000 Αναθέσεις Διασφάλισης εκτός από ελέγχους και επισκοπήσεις ιστορικών χρηματοοικονομικών πληροφοριών</u>	Ενδεικτικά αυτές οι αναθέσεις εύλογης ή περιορισμένης διασφάλισης περιλαμβάνουν: • Συμμόρφωση με κανονιστικές απαιτήσεις π.χ. ρυθμιστικές δηλώσεις χρηματοπιστωτικών υπηρεσιών. • Συμμόρφωση με συμβατικές υποχρεώσεις π.χ. με τους όρους μιας συμφωνίας αδειοδότησης. • Συμμόρφωση με μια διαδικασία ή μεθοδολογία π.χ. διαδικασία πρόβλεψης χρηματοοικονομικής πληροφόρησης.

Εξέταση μελλοντικών χρηματοοικονομικών πληροφοριών/ <u>ΔΠΑΔ 3400 Εξέταση μελλοντικών χρηματοοικονομικών πληροφοριών</u>	Εξέταση των αποδεικτικών στοιχείων που υποστηρίζουν τις παραδοχές που σχετίζονται με την εκτίμηση που ετοιμάστηκε από τον εντολέα ώστε να παρέχεται περιορισμένη διασφάλιση.
Αναθέσεις Εκτέλεσης Προσυμφωνημένων Διαδικασιών Συναφών με Χρηματοοικονομική Πληροφόρηση (Agreed Upon Procedures)/ <u>ΔΠΣΥ 4400 (Αναθεωρημένο) Αναθέσεις Εκτέλεσης Προσυμφωνημένων Διαδικασιών Συναφών με Χρηματοοικονομική Πληροφόρηση</u>	Διενέργεια προσυμφωνημένων διαδικασιών σχετικά με χρηματοοικονομική πληροφόρηση, οι οποίες είναι διαδικασίες που έχουν συμφωνηθεί μεταξύ μιας οντότητας και ενός τρίτου μέρους με σκοπό την αναφορά επί πραγματικών ευρημάτων και την παράθεση διαπιστώσεων σχετικά με χρηματοοικονομική πληροφόρηση ή επιχειρησιακές διαδικασίες. Οι εργασίες θα πρέπει να περιγράφονται λεπτομερώς στην σύμβαση ανάθεσης του έργου που προϋπογράφεται από τα δύο μέρη, ενώ επίσης θα πρέπει να αναφέρονται και σε διακεκριμένη παράγραφο της έκθεσης του επαγγελματία.