معيار المراجعة المصرى رقم (٦٢٠)
استخدام عمل خبير

معيار المراجعة المصرى رقم (٦٢٠)
استخدام عمل خبير

المحتويات

	الفقرات
المقدمة	١-٥
تحديد الحاجة لاستخدام عمل خبير	٦-٧
كفاءة الخبير و موضوعيته	٨-١٠
نطاق عمل الخبير	١١
تقييم عمل الخبير	١٢-١٥
الإشارة إلى الخبير فى تقرير مراقب الحسابات	١٦-١٧

معيار المراجعة المصرى رقم (٦٢٠)
استخدام عمل خبير

المقدمة

١- يهدف هذا المعيار إلى وضع معايير وتوفير إرشادات تتعلق باستخدام عمل خبير كدليل للمراجعة.

٢- ينبغي على مراقب الحسابات ، عند استخدام العمل الذي قام خبير بأدائه ، الحصول على أدلة مراجعـة كافية وملائمة بأن مثل هذا العمل مناسب لأغراض المراجعة.

٣- "الخبير" يعني شخص أو مؤسسة تملك مهارة معينة ومعرفة وخبرة في مجال محدد بخـلاف المحاسـبة والمراجعة.

٤- يستطيع مراقب الحسابات عن طريق تعليمه وخبرته أن يكون ملماً بأمور النشاط بوجه عـام ، ولكـن لا يتوقع من المراقب بأن يكون مؤهلاً أو له خبرة شخص مدرب من أجل ممارسة مهنة أو وظيفة أخـرى مثل خبير اكتواري أو مهندس.

٥- ويمكن أن يكون الخبير :

(أ) متعاقد معه من قبل المنشأة.

أو(ب) متعاقد معه من قبل مراقب الحسابات.

أو(ج) موظفاً لدى المنشأة .

أو(د) موظفاً لدى مراقب الحسابات .

وعندما يستخدم مراقب الحسابات عمل خبير موظف لديه يمكن للمراقب أن يعتمد على نظم مؤسسته فى التعيين و التدريب والتي تحدد قدرات و إمكانيات الخبير كما هى مشروحة في معيار المراجعـة المصري رقم (٢٢٠) "مراقبة الجودة على عمليات مراجعة معلومات مالية تاريخية" بدلاً من حاجته إلى تقييم هذه القدرات و الإمكانيات فى كل عملية مراجعة .

تحديد الحاجة لاستخدام عمل خبير

٦- للحصول على تفهم للمنشأة وأداء إجراءات إضافية لمواجهة المخاطر التي تـم تقييمهـا ، فقـد يحتـاج المراقب الحصول – عن طريق المنشأة أو مستقلا- على أدلة مراجعة في هيئة تقارير وأراء وتقييمـات وبيانات من خبير. و أمثلة ذلك ما يلى :

* تقييم بعض أنواع الأصول مثل الأراضي والمباني و الأصول الثابتة الأخرى والتحف الفنية والأحجار الكريمة.

* تحديد الكميات أو الحالة المادية للأصول مثل، المعادن الجوفية واحتياطي البترول والعمر الإنتـاجي المتبقي للأصول الثابتة.

* تحديد قيم معينة باستخدام الأساليب أو الوسائل المتخصصة مثل التقييم الاكتوارى.

* قياس العمل الذي اكتمل والذي سيكتمل بشأن العقود تحت التنفيذ .

* الآراء القانونية بخصوص تفسيرات الاتفاقات واللوائح والنظم الأساسية.

٧- عند تحديد الحاجة لاستخدام عمل خبير، على المراقب أن يدرس ما يلي:

(أ) درجة معرفة فريق العمل و خبرته السابقة الخاصة بالمسألة محل المراجعة.

و(ب) خطر التحريف الهام والمؤثر استنادا على طبيعة وتشابك والأهميـة النـسبية للموضـوع محـل المراجعة.

و(ج) كيفية ونوعية أدلة المراجعة الأخرى المتوقع الحصول عليها.

كفاءة الخبير وموضوعيته

٨- **ينبغي على مراقب الحسابات عند التخطيط لاستخدام عمل خبير أن يقوم بتقييم الكفاءة المهنية للخبير.** و يستدعى ذلك دراسة ما يلي:

(أ) الشهادة المهنية أو الترخيص الممنوح للخبير من جهة مهنية ملائمة أو عضويته فيها.

و(ب) خبرة وسمعة الخبير في المجال الذي يسعى المراقب فيه للحصول على أدلة المراجعة.

٩- يجب على مراقب الحسابات تقييم موضوعية الخبير.

١٠- تؤدي العوامل التالية إلي زيادة مخاطر عدم موضوعية الخبير:

(أ) في حالة كونه موظفاً لدى المنشأة.

أو(ب) في حالة كونه مرتبطاً بصورة أخرى بالمنشأة، كأن يكون معتمداً ماليا على المنـشأة أو لـه استثمار فيها.

وإذا كان مراقب الحسابات قلقاً فيما يتعلق بكفاءة الخبير أو موضوعيته ، يكون المراقـب بحاجـة إلـى مناقشة أية تحفظات مع الإدارة وأن يقوم بدراسة إمكانية الحصول على أدلة المراجعة الكافية والملائمـة بخصوص عمل الخبير ويمكن أن يكون المراقب بحاجة للقيام بإجراءات مراجعـة إضـافية أو يـسعى للحصول على أدلة مراجعة من خبير آخر (بعد أن يضع في حسابه العوامل المذكورة في الفقرة "٧").

ويمكن أن يكون المراقب بحاجة للقيام بإجراءات مراجعة إضافية أو يسعى للحصول على أدلة مراجعـة من خبير آخر (بعد الأخذ في الاعتبار العوامل المذكورة في الفقرة "٧").

نطاق عمل الخبير

١١- يجب على المراقب الحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة بأن نطاق عمل الخبير مناسب لتحقيـق أغراض المراجعة.

ويمكن الحصول على أدلة المراجعة من خلال فحص شروط المهمة التي غالبا ما تكون موضـحة فـي صورة تعليمات مكتوبة من المنشأة للخبير: والتي يمكن أن تغطى أمورا كالتالي:

* أهداف ونطاق عمل الخبير.

* موجز عام للأمور المحددة التي يتوقع المراقب من الخبير إعداد تقرير عنها.

* الاستخدام المتوقع من مراقب الحسابات لعمل الخبير ويتضمن ذلك الاتصال المحتمل مع الغير بـشأن هوية الخبير ومدى اشتراكه في أعمال مثيلة.

* مدى إمكانية وصول الخبير للسجلات والملفات المناسبة.

* توضيح علاقة الخبير بالمنشأة، إن وجدت.

* سرية المعلومات الخاصة بالمنشأة.

* المعلومات المتعلقة بالافتراضات والأساليب التي يعتزم الخبير استخدامها ومـدى اتفاقهـا مـع تلـك المستخدمة في الفترات السابقة.

وفي حالة عدم توضيح تلك الأمور توضيحا جيدا في صورة تعليمات مكتوبة للخبير، قد يحتاج المراقب إلى الاتصال بالخبير مباشرة للحصول على أدلة المراجعة في هذا الصدد. وعند الحـصول علـى فهـم للمنشأة يقوم المراقب أيضا بدراسة ما إذا كان عليه أن يشرك الخبير أثناء مناقشة فريق العمـل لقابليـة تعرض القوائم المالية للمنشأة لتحريف هام ومؤثر.

تقييم عمل الخبير

١٢- على مراقب الحسابات تقييم مدى ملاءمة عمل الخبير بوصفه دليل مراجعة بخصوص التأكيدات محـل المراجعة. ويرتبط ذلك بتقييم ما إذا كان جوهر نتيجة عمل الخبير ينعكس انعكاسا جيدا في القوائم المالية أو يؤيد التأكيدات مع دراسة:

* مصدر المعلومات المستخدمة.

و * الافتراضات والأساليب المستخدمة ومدى تماشيها مع الفترات السابقة.

و * نتائج عمل الخبير في ضوء المعرفة الكلية للخبير بالنشاط ونتائج إجراءات المراجعة

١٣- عند دراسة ما إذا كان الخبير استخدم مصادر للبيانات ملائمة للظروف ، يقوم المراقب بدراسة عمـل الإجراءات التالية:

(أ) عمل استفسارات بخصوص أية إجراءات يقوم بها الخبير ليتأكد عما إذا كانت مـصادر البيانـات ذات صلة وموثوق بها.

(ب) فحص أو اختبار البيانات التي يستخدمها الخبير.

١٤- تعتبر ملاءمة ومعقولية الافتراضات والأساليب المستخدمة وتطبيقاتها من مسئوليات الخبير. و حيث أن المراقب لا يحظى بنفس الخبرة وبالتالي لا يستطيع دائما مناقشة الافتراضات والأساليب التي يـستخدمها الخبير، إلا أن المراقب يظل بحاجة للحصول على فهم للافتراضات والأساليب المـستخدمة وأن يقـوم بدراسة مدى ملاءمتها ومعقوليتها استنادا على معرفة المراقب بالنـشاط ونتـائج إجـراءات المراجعـة الأخرى.

١٥- **إذا لم توفر نتائج عمل الخبير أدلة مراجعة كافية وملائمة أو إذا لم تكن النتـائج متـسقة مـع أدلـة المراجعة الأخرى يجب على المراقب بحث هذا الأمر والبت فيه.** ويمكن أن يرتبط ذلك بمناقـشات مـع المنشأة والخبير وتطبيق إجراءات مراجعة إضافية ويتضمن ذلك بصورة محتملة استخدام عمـل خبيـر آخر أو تعديل تقرير مراقب الحسابات.

الإشارة إلى الخبير في تقرير مراقب الحسابات

١٦- **عند إصدار تقرير برأي غير معدل ، لا يجب أن يشير المراقب إلى عمل الخبير.** فقد يساء فهم مثل تلك الإشارة على أنها تحفظ في رأي المراقب أو تقسيم للمسئولية، وهو أمر غير وارد.

١٧- كنتيجة لعمل خبير، إذا قرر المراقب إصدار تقرير برأي معدل ، فقد يكون من الملائم في بعض الحالات، تفسير طبيعة التعديل والإشارة إلي أو وصف عمل الخبير (ويشمل ذلك هوية الخبير ومدى اشتراكه) وفي هذه الحالات ، فعلى المراقب الحصول على إذن الخبير قبل إتمام ذلك . وإذا رفض الخبير مع اعتقاد المراقب بضرورة ذلك ، يسعى المراقب للحصول على الاستشارة القانونية.