

محاضرة: استعمال أعمال خبير معين من طرف المدقق

NAA 620

يوفر المعيار المتطلبات والاعتبارات عبر عملية الاستعانة بخبير مشارك في المراجعة بدءاً من تحديد الحاجة وحتى الإشارة إليها في إعداد التقارير.

I. مقدمة

- ينطبق عندما يقرر المدقق الاستعانة بخبير يشارك فيه المدقق
- يتحمل المدقق وحده المسؤولية عن الرأي الذي يتم التعبير عنه

تحدد المقدمة نطاق معيار التدقيق الجزائرية 620، الذي يتعامل مع مسؤوليات المدققين عند الاستعانة بخبير مكلف بالمراجعة للحصول على أدلة تدقيق بشأن المسائل المعقدة التي تتطلب خبرة خارج نطاق المحاسبة والمراجعة. ولا يشمل هذا المتخصصين الداخليين الذين يشكلون جزءاً من فريق الارتباط أو خبير الإدارة المستخدم في إعداد البيانات المالية. ويحتفظ المدقق بالمسؤولية الكاملة عن رأي التدقيق، والتي لا يتم تخفيضها باستخدام خبير يشارك فيه المدقق. على سبيل المثال، يمكن الاستعانة بخبير تقييم لتقييم مدى معقولية تقديرات القيمة العادلة.

II. أهداف:

- قرر ما إذا كان هناك ما يبرر الاستعانة بخبير
- تحديد مدى كفاية عمل الخبير لأغراض أدلة المراجعة

وتتص الأهداف على أنه عند تحديد الحاجة إلى خبير المراجع، يقرر المراجع ما إذا كان سيستخدم خبيراً فعلياً ثم يقوم لاحقاً بتقييم ما إذا كان عمل ذلك الخبير يوفر في النهاية أدلة كافية وذات صلة يمكن الاعتماد عليها، فيما يتعلق بالمخاطر والأحكام ذات الصلة. على سبيل المثال، يجب أن توفر استنتاجات التقييم والاقتراضات الرئيسية التي توصل إليها الخبير أساساً معقولاً يدعم تقييم الأصول المسجلة والإفصاحات ذات الصلة بناءً على معايير إعداد التقارير المالية المعمول بها.

III. تحديد الحاجة إلى خبير مدقق

- فكر فيما إذا كانت هناك حاجة للخبرة في الأمور المعقدة أو الذاتية

- توافر الأدلة البديلة أو استخدام خبير الإدارة
- الطبيعة والتوقيت ومدى تأثيرها بالأهمية والمخاطر

يحدد المراجع في البداية الأمور المعقدة أو الذاتية التي تتطلب المهارات المتخصصة النظر فيها إلى خبير، خاصة عندما تكون المخاطر الكامنة أعلى، أو تستخدم الإدارة خبيراً، أو قد تكون أدلة المراجعة البديلة غير كافية أو غير فعالة. على سبيل المثال، قد يتطلب تقدير الالتزامات البيئية معرفة متخصصة للمهندس البيئي. يتم النظر في طبيعة ومدى الاستعانة بالخبراء المخطط لها مع التركيز على الأهمية وتقييم مخاطر المشاركة.

IV. طبيعة وتوقيت ومدى إجراءات المراجعة

- يعتمد على طبيعة الموضوع الذي يتم استشارة الخبير فيه
- إجراءات مصممة بناءً على المخاطر والأهمية ذات الصلة

تم تصميم إجراءات التدقيق المحددة المتعلقة بالخبير لمعالجة الأسباب التي تجعل الخبير ضرورياً، والارتباط بالمخاطر الكبيرة والتأكيدات ذات الصلة، ومدى الاعتماد على مخرجات الخبير مقابل الأدلة الداعمة المتاحة، والتكامل مع أدلة المراجعة الأخرى التي تم جمعها. على سبيل المثال، يساعد الخبير الاكتواري في الاختبارات الموضوعية لتقدير معقد للالتزامات المعاشات التقاعدية.

V. الكفاءة والقدرات والموضوعية

- تقييم المؤهلات والسمعة المهنية والموضوعية
- الخبرة السابقة والأعمال المنشورة، مع مراعاة العضوية المهنية

يقوم المدقق بالتحقيق بشكل شامل في المؤهلات المهنية ومكانة السمعة والموضوعية للخبير المحتمل الذي يعمل مع المدقق، بما في ذلك النظر في الشهادات الممنوحة والعضوية في المنظمات المهنية المحترمة والأعمال المنشورة والانتهاكات الأخلاقية المعروفة أو الدعاوى القضائية والخبرة السابقة في استخدام ذلك الخبير. على سبيل المثال، يتم فحص أوراق الاعتماد على المثلث. يتم تقييم التهديدات الاستقلالية.

VI. فهم مجال الخبرة

- الحصول على نظرة عامة على المعايير الفنية والأساليب المطبقة

ويتعين على المدقق الحصول على فهم كافٍ لمجال خبرة الخبير لتحديد طبيعة ونطاق وأهداف العمل المعين ومن ثم تقييم مدى كفاية المخرجات. وتشمل الجوانب ذات الصلة ما إذا كانت المعرفة المتخصصة تنطبق، وما هي معايير

الأداء الفني أو ممارسات الصناعة التي تحكم تلك الخبرة، وأنواع الافتراضات والأساليب المستخدمة والتي وجدت مقبولة بناءً على المعايير وقواعد الصناعة، وطبيعة مدخلات البيانات الأساسية المستخدمة في تطبيق الأساليب. تحدد هذه النظرة العامة السياق الذي يمكّن المراجع من الاتفاق بشكل صحيح على النطاق وتقييم المعقولية دون الحاجة إلى نفس الخبرة التفصيلية في الموضوع مثل خبير المراجع.

يحصل المدقق على هذا الفهم من خلال الاستفسار والمناقشات مع الخبير، وقراءة الأعمال المنشورة لهذا الخبير، والوعي بالمتطلبات المهنية أو الصناعية، والخبرة السابقة ومراجعة الأدبيات حول هذا الموضوع. يعد مستوى المعرفة الذي تم تحقيقه كافيًا لتحديد الأهداف ومؤهلات الطبيب البيطري وقياس المخرجات ولكن لا تكرر أو تحدي تفاصيل التقنيات المتخصصة. من خلال فهم طبيعة ما يحتاج إلى مدخلات الخبراء والممارسات والمعايير الرئيسية المستخدمة، يحدد المدقق ما إذا كانت المفاهيم المطبقة تتوافق مع أهمية التدقيق واحتياجات الموثوقية.

VII. الاتفاق مع الخبير

- نطاق الوثيقة والواجبات المعنية وبروتوكولات الاتصال

تحدد الاتفاقية المحددة مسبقًا النطاق والتوقيت واحتياجات الوصول وضمانات السرية وبروتوكولات الاتصال وتنسيقات التسليم والواجبات المعنية والاستخدام المقصود لعمل الخبير. ويحدد هذا التوقعات التعاقدية، ويتجنب سوء الفهم الذي قد يهدد أهمية النواتج أو موثوقيتها.

VIII. تقييم عمل الخبير المدقق

- تقييم مدى الملاءمة والمعقولية

- تقييم المنهجيات والافتراضات للتأكد من معقوليتها

- مراجعة البيانات والمصادر المدخلة حسب الاقتضاء

يقوم المراجع بتقييم مدى ملاءمة ومعقولية واتساق النتائج والمنهجيات المستخدمة فيما يتعلق بأهداف المراجعة المحددة عند التعاقد مع ذلك الخبير. على الرغم من عدم امتلاكه نفس الخبرة، إلا أن المدقق لا يزال يحكم على التوافق مع معايير إعداد التقارير المالية المعمول بها ومعايير الصناعة بالنظر إلى فهم هذا المجال. يتم التحقيق في الأدلة المتناقضة.

IX. الإشارة إليها في تقرير مراقب الحسابات

- لا يجوز الرجوع إلى خبير مدقق حسابات في التقرير غير المعدل
- مع تعديل الرأي، الإشارة لا تقلل من المسؤولية

وللامتناع عن الإشارة ضمناً إلى تقسيم مسؤولية المراجعة وفقاً للمعايير، نادراً ما تتم الإشارة إلى عمل الخبراء والاستنتاجات التي يقدمها المدقق والتي تمكن من صياغة الرأي بشكل صريح ضمن رأي غير معدل لا يخلص إلى أي أخطاء جوهرية. ومع ذلك، قد يكون هناك ما يبزر الوصف الموسع ضمن تفسيرات التعديلات عند المساهمة في الأسباب الجذرية.

مخالصة: يقدم معيار التدقيق 620، الذي يحمل عنوان "استخدام عمل خبير معين من طرف المدقق"، إرشادات للمراجعين الخارجيين حول استخدام عمل الخبير الذي عينه المراجع في إجراء المراجعة. ويحدد المعيار مسؤوليات المدقق تجاه عمل الخبير، مع التركيز على حاجة المدقق إلى تقييم كفاءة الخبير وقدراته وموضوعيته. ويجب على المدقق الخارجي أيضاً أن يفهم عمل الخبير لتحديد مدى ملاءمته وموثوقيته في سياق المراجعة. ويؤكد معيار التدقيق 620 على التواصل الفعال بين المدقق الخارجي والخبير، ويجب على المدقق تقييم مدى ملاءمة افتراضات الخبراء وطرقهم. يتطلب المعيار توثيق اعتبارات المدقق واستنتاجاته فيما يتعلق بعمل الخبير. وبشكل عام، فإن الالتزام بمعيار التدقيق 620 يعزز عملية التدقيق من خلال الاستفادة من المهارات المتخصصة للخبراء، مما يساهم في قدرة المدقق على الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة.