

INTERNATIONAL FEDERATION  
OF ACCOUNTANTS

MEDNARODNA ZVEZA RAČUNOVODSKIH  
STROKOVNJAKOV

MEDNARODNI STANDARDI REVIDIRANJA  
IN MEDNARODNA STALIŠČA O REVIDIRANJU

**MSR 620**

**UPORABA VEŠČAKOVIH  
STORITEV**



SLOVENSKI INŠTITUT ZA REVIZIJO  
LJUBLJANA 2006

© International Federation of Accountants

Avtorske pravice za vse standarde, smernice, gradiva za razpravo in druge spise si pridržuje International Federation of Accountants (IFAC), 535 Fifth Avenue, 26th Floor, New York, New York 10017, USA, telefon +1 (212)286-9344, telefaks +1 (212)286-9570, internet <http://www.ifac.org>.

Vse pravice pridržane. Brez vnaprejšnje pisne privolitve Mednarodnega združenja računovodskih strokovnjakov (MZRS) ni dovoljeno v nobeni obliki oziroma na noben način - ne elektronsko ne mehanično, s fotokopiranjem, s snemanjem ali drugače - ponatisniti, shraniti in ponovno uporabiti ali prenašati nobenega dela te izdaje.

Besedila MZRS v tej zbirki so prevedena v slovenščino pod nadzorom Slovenskega inštituta za revizijo in natisnjena z dovoljenjem MZRS. Potrjena besedila vseh spisov MZRS so tista, ki jih je MZRS objavil v angleščini.

Copyright © International Federation of Accountants

All standards, guidelines, discussion papers and other IFAC documents are the copyright of the International Federation of Accountants (IFAC), 535 Fifth Avenue, 26th Floor, New York, New York 10017, USA; tel: +1 (212)286-9344, fax: +1 (212)286-9570, Internet: <http://www.ifac.org>.

All rights reserved. No part of this publication may be reproduced, stored in a retrieval system, or transmitted, in any form or by any means, electronic, mechanical, photocopying, recording, or otherwise, without the prior written permission of IFAC.

The IFAC pronouncements in this volume have been translated into Slovene under the supervision of the Slovenian Institute of Auditors and are reproduced with the permission of IFAC. The approved text of all IFAC documents is that published by IFAC in the English language.

**MSR 620****UPORABA VEŠČAKOVIH STORITEV****VSEBINA**

	Odstavek
Uvod	1-5
Ugotavljanje potrebe po uporabi veščakovih storitev	6-7
Veščakovi sposobnost in nepristranskost	8-10
Področje veščakovega dela	11
Ocenjevanje veščakovih storitev	12-15
Sklicevanje na veščaka v revizorjevem poročilu	16-17

Mednarodni standard revidiranja (MSR) 620 – Uporaba veščakovih storitev – je treba brati v povezavi s Predgovorom k mednarodnim standardom obvladovanja kakovosti, revidiranja, preiskovanja, dajanja drugih zagotovil in sorodnih storitev, ki obravnava uporabo in veljavo MSR.

**Uvod**

1. Namen tega MSR je postaviti pravila in dati napotke za uporabo veščakovih storitev kot revizijskega dokaza.
2. **Če revizor uporablja veščakove storitve, pridobi zadostne in ustrezne revizijske dokaze, da so primerne za namene revizije.**
3. "Veščak" je oseba ali podjetje s posebnimi veščinami, znanjem in izkušnjami na nekem področju, ki ni ne računovodenje ne revidiranje.
4. Izobrazba in izkušnje omogočajo revizorju poznavanje poslovnih zadev na splošno, toda ni mogoče pričakovati, da bi imel strokovno znanje osebe, ki je izobrazena ali usposobljena za delo v kakem drugem poklicu oziroma zaposlitvi, kot je aktuar ali inženir.
5. Veščaka lahko
  - (a) najame naročnik,
  - (b) najame revizor,
  - (c) zaposli naročnik ali
  - (d) zaposli revizor.

Kadar revizor uporablja storitve veščaka, ki je zaposlen v revizijskem podjetju, se lahko zanaša na ureditve podjetja glede zaposlovanja in izobraževanja, ki določajo veščakove sposobnosti in zmožnosti, kot je razloženo v MSR 220 – Obvladovanje kakovosti revizij računovodskih informacij iz preteklosti, namesto da bi jih določal za vsak revizijski posel posebej.

### **Ugotavljanje potrebe po uporabi veščakovih storitev**

6. Pri spoznavanju organizacije in izvajanju nadaljnjih postopkov kot odzivov na ocenjena tveganja, lahko revizor skupaj z naročnikom ali samostojno potrebuje revizijske dokaze v obliki poročil, mnenj, ocen in stališč kakega veščaka, na primer

- pri vrednotenju nekaterih vrst sredstev, denimo zemljišč in zgradb, tovarniških naprav in strojev, umetniških del in dragih kamnov;
- pri ugotavljanju količin ali stanja zalog kakih sredstev, na primer rudnin v zalogah, rezerv v nahajališčih rudnin in nafte, ter preostale dobe koristnosti tovarniških naprav in strojev;
- pri ugotavljanju zneskov z uporabo posebnih tehnik ali metod, na primer pri aktuarskem vrednotenju;
- pri merjenju dokončane proizvodnje in tiste, ki jo je še treba dokončati, po pogodbah;
- pri pravnih nasvetih v zvezi s tolmačenjem pogodb, zakonov in drugih predpisov.

7. Revizor mora pri odločanju, ali bo uporabljal veščakove storitve, upoštevati

- (a) znanje delovne skupine in predhodne izkušnje s preučevano zadevo,
- (b) tveganje pomembno napačne navedbe, ki temelji na vrsti in zapletenosti obravnavane zadeve, ter
- (c) količino in kakovost drugih razpoložljivih revizijskih dokazov.

### **Veščakovi sposobnost in nepristranskost**

8. **Kadar revizor načrtuje uporabo veščakovih storitev, oceni njegovo strokovno sposobnost.** To vključuje proučitev veščakovih

- (a) strokovne diplome ali licence ali članstva v ustrezni strokovni organizaciji ter

(b) izkušenj in ugleda na področju, na katerem revizor pridobiva revizijske dokaze.

#### 9. Revizor oceni veščakovo nepristranskost.

10. Tveganje, da se veščakova nepristranskost zmanjša, se poveča, kadar je veščak

(a) zaposlen pri naročniku ali

(b) na kak drug način povezan z naročnikom, na primer tako da je finančno odvisen od njega ali da ima finančno naložbo vanj.

Če revizorja skrbita veščakova sposobnost in nepristranskost, se mora o vsakem pridržku pogovoriti s poslovodstvom in proučiti, ali je v zvezi z veščakovimi storitvami mogoče pridobiti zadostne in ustrezne revizijske dokaze. Revizor lahko opravi dodatne revizijske postopke ali pridobi revizijske dokaze od drugega veščaka (potem ko upošteva dejavnike iz 7. odstavka).

#### Področje veščakovega dela

11. **Revizor pridobiti zadostne in ustrezne revizijske dokaze, da področje veščakovega dela ustreza potrebam revizije.** Revizijske dokaze lahko dobi s preiskovanjem pisnih napotkov, ki jih organizacija pogosto da veščaku. Takšni napotki se lahko nanašajo na primer na

- namene in področje veščakovega dela;
- splošne obrise posameznih zadev, o katerih revizor pričakuje veščakovo poročilo;
- nameravano revizorjevo uporabljanje veščakovih storitev, tudi možne stike s tretjimi osebami glede veščaka in obsega njegovega sodelovanja;
- obseg veščakovega dostopa do ustreznih evidenc in arhivov;
- razjasnitev veščakovih morebitnih povezav z organizacijo;
- zaupnost informacij o organizaciji;
- informacije v zvezi s predpostavkami in metodami, ki naj bi jih veščak uporabljal, ter njihovo skladnostjo s tistimi, ki so se uporabljale v preteklosti.

Če takšne zadeve niso jasno razložene v pisnih navodilih veščaku, mora revizor pridobiti revizijske dokaze v tem pogledu v neposrednem stiku z veščakom. Pri spoznavanju organizacije revizor preuči tudi, ali

vključiti veščaka v razpravo delovne skupine o dovednosti računovodskih izkazov organizacije za pomembno napačno navedbo.

### Ocenjevanje veščakovih storitev

12. **Revizor oceni ustreznost veščakovih storitev kot revizijskega dokaza v zvezi z uradnimi trditvami v računovodskih izkazih, ki so predmet preučevanja.** To vključuje ocenitev, ali je vsebina veščakovih ugotovitev pravilno izražena v računovodskih izkazih oziroma podpira uradne trditve v njih, ter proučitev

- uporabljenih izvirnih podatkov,
- uporabljenih predpostavk in metod ter njihove skladnosti s tistimi iz prejšnjih obdobj,
- izsledkov veščakovega dela glede na revizorjevo splošno poznavanje poslovanja in na izsledke drugih revizijskih postopkov.

13. Ko revizor proučuje, ali je veščak uporabljal izvirne podatke, primerne okoliščinam

(a) poizveduje o postopkih, ki jih je uporabljal veščak pri ugotavljanju, ali so izvorni podatki zadostni, ustrezni in zanesljivi;

(b) preiskuje ali preizkuša podatke, ki jih je uporabljal veščak.

14. Veščak je sam odgovoren za ustreznost in upravičenost predpostavk in metod, ki jih uporablja pri svojem delu. Revizor nima enakega strokovnega znanja, zato veščakovim predpostavkam in metodam ne more vedno oporekati. Kljub temu pa se mora dovolj dobro seznaniti z uporabljenimi predpostavkami in metodami ter proučiti, ali so ustrezne in upravičene glede na njegovo poznavanje poslovanja in izsledke drugih revizijskih postopkov.

15. **Če izsledki veščakovega dela ne dajo zadostnih in ustreznih revizijskih dokazov ali če niso skladni z drugimi revizijskimi dokazi, razreši zadevo revizor.** To lahko stori v pogovoru z organizacijo in veščakom, z uporabo dodatnih postopkov, tudi s pritegnitvijo drugega veščaka, ter s prilagoditvijo svojega poročila.

### Sklicevanje na veščaka v revizorjevem poročilu

16. **Če je revizorjevo poročilo neprilagojeno, se revizor ne sklicuje na sodelovanje z veščakom.** Takšno sklicevanje bi namreč ustvarilo napačen vtis, da gre v revizorjevem mnenju za pridržke ali za delitev odgovornosti, kar pa ni revizorjev namen.

17. Če se na podlagi sodelovanja z veščakom revizor odloči za prilagojeno poročilo, utegne biti v nekaterih okoliščinah ustrezno pri pojasnjevanju vrste prilagoditve omeniti ali opisati veščakovo delo (tudi njegovo predstavitev in obseg njegovega sodelovanja). V takšnem primeru mora revizor dobiti veščakovo dovoljenje, preden se sklicuje nanj. Če veščak revizorju ne dovoli omembe, revizor pa je prepričan, da je nujna, mora poiskati nasvet pri pravnem strokovnjaku.