

## دليل الرقابة المالية

### مقدمة:

أدى ظهور معايير التدقيق الدولية وما تبعها من معايير الإنتوساي للرقابة المالية التي تتفق معها ( مع وجود ملحوظ بكل معيار لتتناسب مع الرقابة على وحدات القطاع العام ) والتي اعتمدها الأجهزة العليا للرقابة المالية والمحاسبة إلى أن إلزام السادة مدققي الحسابات بلوفاء بمتطلبات المعايير إلا أن معايير التدقيق قد أشارت إلى منهج التدقيق الذي يجب أتباعه في القيام بمهام الرقابة ( وهو منهج التدقيق المؤسس على مفهوم الخطر ) دون ذكره بشكل صريح حيث أنها أوجبت على مدققي الحسابات تقييم المخاطر المختلفة مثل مخاطر الرقابة والمخاطر المتأصلة دون تحديي آليات قياس تلك المخاطر ، وكذا تناولت المعايير بعض المفاهيم كالأهمية النسبية والعينات دون وضع الآليات لتطبيقها مما أدى لاختلاف تطبيق تلك المفاهيم بين المدققين لذا وجب وضع دليل مراجعة لإرشاد مدققي الحسابات وفرق التدقيق لتوحيد أدائهم والحفاظ على جودة عملهم واداة لتقييم عملهم ومن ذلك يتضح أن الدليل يعتبر مكملا لمعايير التدقيق والتي تعد المصدر الأساسي الذي يجب الالتزام به لدى أعداد الدليل ولا يعد الدليل بديلا لها ومن ذلك تضح أهداف الدليل.

وضع هذا الدليل ليتناسب مع التدقيق المالي للوحدات التي تطبق إطار محاسبي يعتمد على أساس الاستحقاق وقد يحتاج إلى بعض التعديل في حالة استخدامه في أنواع الرقابة الأخرى مثل رقابة الالتزام - حيث روعي فيه أن اسناد عملية التدقيق في هذه الوحدات يكون إلزامي لكل من مؤسسة التدقيق وللوحدات محل الفحص.

نظرا لاختلاف القوانين التي تحكم عمليات التدقيق في البلدان العربية فيجب مراعاة المتطلبات القانونية الإضافية لكل بلد ولكن بوجه عام ستكون تلك المتطلبات في اضييق الحدود ولن تعيق استخدام هذا الدليل على مستوى كل الدول المشتركة في منظمة الأرابوساي ويمكن أن يكون هذا الدليل مساعدا لهذه الدول في وضع دليل مراجعة خاص بها يتم وضع الا اعتبارات القانونية فيها.

### أهداف الدليل:

- توحيد وتطوير تفهم الأعضاء الفنيين للمفاهيم الواردة في معايير التدقيق.
- توحيد مناهج ومراحل التدقيق الواجب الالتزام بها تطبيقا للمعايير.
- تنميط إجراءات التدقيق وتوثيقها.
- توضيح وتوحيد طرق قياس بعض متطلبات المعايير.
- توحيد آليات تطبيق بعض المفاهيم الواردة في المعايير.
- التحقق من التزام الأعضاء الفنيين بلهاء الحد الأدنى من الإجراءات اللازمة لإتمام عملية التدقيق وفقا لمعايير التدقيق.
- أداه لقياس جودة عمل مدققي الحسابات وفرق التدقيق.

### استخدام الدليل:

إن دليل التدقيق يستخدم من كافة المستويات المشاركة في عمليات التدقيق حيث يستخدم من قبل:

1. كل عضو فني بصفة منفردة أثناء قيامه بمهامه المتعلقة بأعمال التدقيق.
2. على مستوى كل فريق مراجعة مكلف بمراجعة مجموعة من الوحدات.
3. على المستوى الاستراتيجي من قبل فريق التخطيط الاستراتيجي لعملية التدقيق.
4. مديري الإدارات العليا المشرفة على مجموعات فرق عمل لدى القيام بالتخطيط السنوي لأعمال التدقيق.
5. فرق الجودة على أعمال التدقيق كأساس لتقييم جودة أعمال الأعضاء الفنيين و مدققى الحسابات وفرق العمل ككل.
6. فرق ضمان الجودة لدى عملهم للوقوف من الالتزام بمتطلبات الجودة.

### تويب الدليل:

بوب هذا الدليل إلى أربع أقسام حيث يختص القسم الأول الأعمال التمهيدية لعملية التدقيق (مراجعة فتح ملفات التدقيق ، استيفاء متطلبات آداب وسلوكيات المهنة، خطاب ارتباط مهمة تدقيق)، أما القسم الثاني فيختص بمتطلبات مرحلة التخطيط ، والقسم الثالث يختص بمتطلبات مرحلة التنفيذ، وأخيرا القسم الرابع يختص بمتطلبات تقييم نتائج التدقيق وتقرير التدقيق.

## القسم الأول: الأعمال التمهيدية لمهمة التدقيق

### (استكمال وفتح ملفات التدقيق / استيفاء متطلبات آداب وسلوكيات المهنة / إعداد خطاب التفهم)

عادة تبدأ عملية التدقيق في الأجهزة العليا للرقابة بتكليف مجموعة عمل للقيام بمهام الرقابة المالية لأحد الوحدات الخاضعة لرقابة الجهاز وأول متطلب للقيام بهذه المهمة هو إعداد الملفات المطلوبة وتنقسم تلك الملفات إلى ملف دائم يستمر مع كل فرق التدقيق التي تكلف بمراجعة الوحدة ويتم مراجعته وتحديثه، وفتح ملف جاري لمهمة التدقيق في العام الحالي وسيتم توضيح المستندات وأوراق التدقيق يتم أدرجها في كل مهنا في وقت لاحق، وبإلى ذلك استيفاء النماذج المتعلقة بالاستقلالية وفقاً لمتطلبات ميثاق آداب وسلوكيات مهنة المحاسبة و التدقيق ، وأخيراً يتم إعداد خطاب التفهم الذي يتم توجيهه لإدارة الوحدة محل التدقيق لتعريفها بواجباتها وطبيعة المهمة وفيما يلي يتم تناول كل نقطة من النقاط السابقة بالتفصيل.

#### أولاً: فتح ومراجعة ملفات التدقيق<sup>1</sup>:

يجب مراعاة معيار التوثيق الرقابي رقم 1230 من معايير الإنتوساى لدى إعداد ملفات، تتكون ملفات التدقيق من الملف الدائم، والملف الجارى، فضلاً عن سجل ملاحظات خاص بالسادة أعضاء فريق العمل وسيتم إلقاء الضوء على مفهوم كل نوع والمحتويات التي يتم استيفاؤها في حالة وجودها لكل نوع من انواع الملفات فيما يلي:

#### [1] الملف الدائم:

يحتوى على أوراق ترتبط بالوحدة منذ نشأتها حتى نهاية عمرها وتتسم بصفة بالثبات بشكل عام بين الفترات المالية المختلفة أو التخير فيه يكون على آجال طويلة نسبياً ويحتاجها مدققي الحسابات وفرق التدقيق في الفترات المختلفة ولذلك فعند أسناد مراجعة منشأة لأول مرة يتم فتح الملفات الدائمة واستكمال محتوياتها للمساعدة في القيام بعملية التخطيط لمهام التدقيق وتمثل بشكل عام فيما يلي:

#### ويتم تقسيم الملف الى الاجزاء التالية:

❖ عقود التأسيس والقرارات والقوانين والانظمة والتعليمات والبيانات الخاصة بللمجهة محل التدقيق الخاضعة للمراجعة

- أ - عقود التأسيس وبيان بالمؤسسين ومحضر أول اجتماع للجمعية العامة للمنشأة.
- ب - صورة السجل التجارى والبطاقة الضريبية.
- ج - نشرة الاكتتاب وأوراق تسجيل الوحدة فى أسواق الوراق المالية.
- د - الأنظمة الأساسية للمنشأة ولوائحها المنظمة.
- هـ - القوانين التى تنظم عمل الجهة محل التدقيق والتعديلات التى قد تطرأ عليها.
- و - قرارات الجمعية العامة ومجلس الادارة أو مقتطفات منها والتي تأثير طويل الامد
- ز - الهيكل التنظيمى والصلاحيات وقرارات تعيين الإدارة التنفيذية.
- ح - العقود والاتفاقات المهمة التى تمتد لأكثر من سنة.
- ط - القروض التى تمتد لأكثر من فترة مالية.
- ي - بيانات تاريخية عن بعض الامور المحاسبية مثل تقديرات المخصصات وحركة الديون المشكوك فى تحصيلها.
- ك - نسخ من القوائم المالية النهائية للسنوات السابقة وتقارير تدقيقها.

<sup>1</sup> - معيار الانتوساى رقم 1230 ISSAI " التوثيق الرقابي "

❖ أى بيانات الأخرى التى يتوصل لها المدقق ويكون له صفة الدوام لفترات طويلة ويجب التأكد في بداية كل فترة مالية على استمرارها وعدم حاجتها لإدخال تعديلات عليها على سبيل المثال ما يلى:

- أ - وصف طبيعة عمل الجهة محل التدقيق.
- ب - ملف نظام الرقابة الداخلية بالجهة محل التدقيق.
- ج - قائمة بأسماء الموظفين المسؤولين ونماذج توقيعاته والقرارات الصادرة بالصلاحيات الممنوحة لهم ونقاط التواصل معهم.
- د - بوامج التدقيق.
- هـ - نسخ من المراسلات والتقارير التى تتصل بالتدقيق وردود الإدارة عليها.

## [2] الملف الجارى:

يحتوى هذا الملف على البيانات الخاصة بمراجعة الفترة المالية واحدة سواء في مرحلة التخطيط أو في مرحلة التنفيذ أو في مرحلة التقرير ويتم تقسيم الملف الجارى وفقاً لتسلسل البيانات المالية تسهيلاً للرجوع الى الملف ويتم التقسيم على النحو التالى:

- أ - قرار التكليف عملية مراعاة الجهة محل التدقيق والمدقق وفريق العمل مع .
- ب - صور الإقرارات المتعلقة بمتطلبات ميثاق آداب وسلوكيات المهنة الخاصة بفريق العمل .
- ج - صورة خطابات التفهد ، التمثيل المرسله للمنشأة والردود عليه .
- د - الأوراق المتعلقة بتفهم بيئة الجهة محل التدقيق والإجراءات التحليلية في مرحلة التخطيط وتحديد المخاطر الكلية ، قياس ، تقييم مخاطر الرقابة والمخاطر المتأصلة وتحديد حجم العينة في ضوءها وأي تعديلات تطرأ عليها وأسبابه .
- هـ - قياس الأهمية النسبية وتوزيع العينات وأي تعديلات تطرأ عليها وأسبابه .
- و - خطة (برنامج) التدقيق للعام الحالى وأي تعديلات تطرأ عليها وأسبابه .
- ز - القوائم المالية الأولية المقدمة من الجهة محل التدقيق ، والقوائم المالية النهائية .
- ح - امج اختبارات الرقابة واختبارات التحقق للبنود وفقاً لترتيبها فى القوائم الماليه .
- ط - أدلة التدقيق التى تم الحصول عليها أثناء فترة التدقيق والمناقشات التى دارت بشأنه .
- ي - شهادات الإدارة والمصادقات والمراسلات التى تمت مع إدارة الجهة محل التدقيق والمسئولين عن الحوكمة الجهة محل التدقيق .
- ك - الاستبيانات ، المراسلات و المناقشات الخاصة بالموضوعات الهامة مع الإدارة والأخريز .
- ل - صور المستندات الهامة التى يرى المدقق أهمية للاحتفاظ به .
- م - تقرير الإدارة المرسل للمنشأة ، التقرير التفصيلية والردود عليها

- ن - تقييم نتائج التدقيق والاستنتاجات المبينة عليها والإجراءات التحليلية لتلك النتائج .  
س - القوائم المالية النهائية لجهة محل التدقيق بعد إجراء التعديلات عليه .  
ع - التقرير النهائي لعملية التدقيق بعد اعتماده من المدقق والإدارة العليا بالجهاز الأعلى للرقاب .  
ف - قائمة بالفروع التابعة للجهة محل التدقيق وعناوينهم .  
يجب استخدام ما يلي لدى أعداد الملف الجاري :

- . ترميز ( الربط بين عناصر القوائم المالية مع ورق العمل وبرنامج الاختبار )  
i . علامات التدقيق : يجب وضع علامات لمرجعة تساعد في تحليل تلك الأوراق .

### [3] سجل الملاحظات ( سجل بتقارير كل عضو من أعضاء فريق العمل)

- يهدف هذا السجل الى تجميع لتقارير اعضاء فريق العمل والتي تتضمن أهم استنتاجات التدقيق لأعضاء فريق العمل .
- يتم التأشير على استنتاجات الواردة بتقارير فريق العمل بما يفيد الاطلاع عليه .

### ثانياً: استيفاء متطلبات آداب وسلوكيات المهنة<sup>2</sup>:

تتمثل المبادئ الأساسية لآداب وسلوكيات اللازمة لتحقيق أهداف مهنة المحاسبة والتدقيق

ا ( الأمانة والنزاهة

ب ( الموضوعية

ج ( الكفاءة المهنية والعناية الواجبة

د ( السريّة

هـ ( السلوك المهني

إلا أن هذه المبادئ تواجه تهديدات في ظروف متعددة و يمكن تصنيف هذه التهديدات على النحو التالي :

ا ( وجود مصلحة شخصية للمراجع : نتيجة لوجود مصالح مالية أو غيرها من المصالح للمحاسب المهني ( المدقق أو أي فرد من فريق مهمة التدقيق ) أو لأحد أفراد عائلته المقربين .

ب ( القيام بتدقيق ما تم إعداده بمعرفة نفس المدقق : وقد يحدث هذا في حالة الحاجة إلى إعادة تقييم أحكام سابقة صدرت عن المحاسب المهني المسئول عن هذه الأحكام .

<sup>2</sup> معيار 30 ISSAI قواعد السلوك المهني.

( : الذع عن مصالح العميل أمام الغير : يحدث هذا عندما يساند العميل فى موقفه أو رأيه إلى الدرجة التى تؤثر على موضوعيته .

( ا) التآلف غير المهنى مع العميل : يحدث هذا فى حالة وجود علاقة وثيقة مع العميل بحيث يتعاطف المدقق بشدة مع مصالح العميل .

( هـ ) الضغوط التى يفرضها العميل : والتى تحدث عندما يُمنع المحاسب المهنى من التصرف بموضوعية عن طرق التهديدات الفعلية أو المتوقع .

وتلافى كثيرا من هذه التهديدات وضعت بعض القواعد على مستوى مؤسسات التدقيق مثل وضع سياسة لإجراء تنقلات بين الإدارات المختلفة فى الجهاز ومن تلك السياسات جمع إقرارات من المدقق وفريق العمل للتأكد من عدم وجود تلك التهديدات ونموذج بجمع بيانات عن الجهة محل التدقيق و إلزام المدقق وفريق العمل بكتابة إقرارات بعدم وجود أى من العلاقات التى قد تؤثر على آداب وسلوكيات العضو المهنية وتعهده بالإبلاغ فوراً عند ظهور مثل هذه التهديدات .

و يتم استيفاء ندج بالبيانات المطلوب جمعها عن الجهة محل التدقيق ونماذج للتعهدات التى ينبغى على المدقق وفريق العمل استيفاؤها بعد تكليفهم بالمهمة وجمع البيانات عن الجهة محل التدقيق على أن يتم إرسال أصل تلك الإقرارات إلى فريق الإدارة المختصة بمراجعة الجودة بالجهاز والاحتفاظ بصورة منها فى ملف التدقيق الجارى نموذج رقم 4 من ملحق المراحل التمهيدية لمهمة التدقيق .

### ثالثاً: خطاب تفهم مهمة تدقيق<sup>3</sup>:

بالرغم من أن عملية التدقيق في الأجهزة العليا للرقابة تتم وفقاً للقوانين وهناك التزام على كل من الجهاز الأعلى للرقابة والجهة محل التدقيق بقيام المدقق بمهمة التدقيق إلا أنه يجب عليه قبل البدء في أعمال التدقيق وبعد تكليفه بمهمته بتدقيق القوائم المالية للجهة الخاضعة للرقابة إرسال خطاب التفهم وذلك بهدف تجنب أي فهم خاطئ للمهمة المطلوبة . وتوثيق تكليفه بالقيام بمهمة التدقيق بها، وتوضيح هدف ونطاق عملية التدقيق و حدود ومسؤوليات المدقق تجاه الجهة محل التدقيق بالإضافة إلى شكل التقارير المزمع إصدارها.

**يختلف شكل ومحتوى خطاب التفهم بمهمة التدقيق من جهة خاضعة للرقابة لأخرى ولكنه عموماً يتضمن:**

- \* الهدف من مراجعة القوائم المالية .
- \* مسئولية الإدارة عن القوائم المالية كما هو موضح في معيار الإنتوساي رقم (1200) "الهدف من عملية تدقيق القوائم المالية والمبادئ العامة التي تحكمها "
- \* نطاق عملية التدقيق متضمناً الإشارة إلى تطبيق التشريعات و اللوائح و القوانين السارية بالإضافة إلى كافة الإصدارات الخاصة بالهيئات المهنية ذات العلاقة والتي يجب أن يلتزم بها المدقق.
- \* شكل التقارير أو المراسلات لإبلاغ نتائج المهمة.
- \* الحقيقة الخاصة بأن هناك مخاطر لا يمكن تجنبها تحيط بأي عملية مراجعة بالإضافة إلى إمكانية وجود تحريفات هامة غير مكتشفة نظراً لطبيعة الاختبارات و المحددات المتأصلة في التدقيق وفي النظام المحاسبي و نظام الرقابة الداخلية المطبق .
- \* الحق غير المقيد للمدقق في الاطلاع على الدفاتر و السجلات و المستندات و الحصول على كافة المعلومات المطلوبة لأغراض التدقيق .

#### قد يرى المدقق أيضاً أن يتضمن خطاب التفهم النقاط التالية :

- \* الترتيبات الخاصة بتخطيط عملية التدقيق.
- \* توقعات المدقق بالنسبة للحصول على إقرارات الإدارة المكتوبة وذلك فيما يتعلق بعملية التدقيق.
- \* الحصول على ما يفيد استلام العميل لخطاب التفهم وذلك بما يفيد مصادقته على شروط المهمة الواردة في الخطاب .
- \* تحديد الخطابات أو التقارير التي يتوقع أن يصدرها المدقق للعميل.

#### كما قد يكون إضافة النقاط التالية عندما يكون ذلك ملائماً :

- \* الترتيبات الخاصة باشتراك خبراء أو مدققين آخرين في بعض أجزاء من التدقيق.
  - \* الترتيبات الخاصة بإشراك المدققين الداخليين وموظفي العميل في أجزاء من التدقيق.
  - \* أية قيود على مسئولية المدقق في حالة إمكانية وجود ذلك.
- بعد إعداد خطاب التفهم وتسليمه للجهة الخاضعة والحصول على ما يفيد استلامها له يجب أن يدرج هذا الخطاب في الملف الجاري.
- النموذج رقم (5) الأعمال التمهيدية لمهمة التدقيق مثال لخطاب ارتباط لعملية التدقيق.

<sup>3</sup> معيار ISSAI 1210 الاتفاق على شروط المهام الرقابية.

## بيانات الجهة محل التدقيق

- 1- أسم الجهة محل التدقيق : .....
- 2- العنوان : .....
- 3- الفروع : .....
- 4- السجل التجارى : .....
- 5- البطاقة الضريبية: .....
- 6- أخرى : .....
- 7- الشكل القانونى : .....

### 8- أسماء الأشخاص المسؤولين عن الحوكمة:

اسم الشخص	الوظيفة	رقم الهاتف

### 9- بيان مساهمى الجهة محل التدقيق:

الاسم	هل هو من موظفى الجهة محل التدقيق	هل هو ضمن إدارة الجهة محل التدقيق	هل هو من المساهمين الرئيسيين	نسبة المساهمة	معلومات أخرى

10- أى معلومات عامة عن الجهة محل التدقيق أو أحد من المسؤولين عن الحوكمة:

.....  
 11- الهيكل التنظيمى ووصف مختصر عن نشاط الجهة محل التدقيق:  
 .....

- 12- هل الجهة محل التدقيق فى بداية النشاط ( فى خلال الخمس سنوات السابقة؟ ) نعم / لا فى حالة الإجابة بنعم حدد تاريخ بداية النشاط.
- 13 القوائم المالية ( الثلاث سنوات السابقة ) وتقارير تدقيقها.
- هل المعلومات المالية متاحة عن الثلاث سنوات السابقة؟ نعم / لا إذا كانت الإجابة لا حدد لماذا:
- 14- أى معلومات أخرى:



## بيان المهمة الرقابية

الجهة محل التدقيق : ..... السنة المالية : .....  
 أعدت بواسطة: ..... التاريخ : .....  
 روجعت بواسطة : ..... التاريخ : .....

- 1- الفترة المالية التي تغطيها القوائم المالية : .....
- 2- طبيعة ونطاق عملية التدقيق: .....
- 3- الإطار المحاسبي المطبق بللجهة محل التدقيق: .....
- 4- تاريخ انتهاء تدقيق القوائم المالية : / /
- 5- هل للجهة الخاضعة للرقابة تابعة لمؤسسة قابضة: .....
- 6- حدد اسم المؤسسة القابضة إن وجدت: .....
- 7- هل تقوم المؤسسة القابضة بإصدار قوائم مالية مجمعة: .....
- 8- حدد الجهات التابعة المدرجة في القوائم المجمعة إن وجدت : .....
- 9- هل يوجد معالجات محاسبية خاصة بالصناعة التي تنتمي إليها الجهة محل التدقيق: نعم / لا
- 10- اشرح باختصار المعالجات الخاصة: .....
- 11- هل المهمة الرقابية تحتاج إلى معرفة متخصصة أو تتطلب الاستعانة بخبير: نعم / لا  
في حالة الاجابة بنعم حدد الاجراء المناسب: .....
- 12- بيان بأسماء فريق التدقيق:

- مدير الإدارة: .....
- الرئيس المباشر للهدق: .....
- الهدق: .....
- فريق التدقيق:

اسم الشخص	الدرجة الوظيفية	رقم الهاتف

## وفقاً لميثاق الانتوساي لأداب وسلوكيات مهنة المحاسبة والتدقيق

أولاً: الالتزام بمتطلبات ميثاق آداب وسلوكيات المهنة المعتمد وفقاً لقرار

XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX رقم ( XXX ) لسنة XXXX:

اطلعت على ميثاق آداب وسلوكيات المهنة المعتمد وفقاً لقرار XXXXXXXXXXXXXXX

واقر بأننى التزم ببندود الميثاق فيما يخص الاشتراك فى مهمة تدقيق :

.....

### ثانياً: التعهدات المرتبطة بالتهديدات المتعلقة بالاستقلالية:

- أتعهد بأننى أو أحد أفراد عائلتى حتى المقربون ليس لنا أى مصلحة شخصية مع الجهة محل التدقيق المذكورة أو أحد أفراد إدارتها.
- أتعهد بأنى لم ينم لعلمى أى ظروف تؤدى إلى تضارب المصالح مع الجهة محل التدقيق : XXXXXXXX .
- أتعهد بأنه لم ينم لعلمى أى ظروف تؤدى إلى وجود تهديدات على استقلاليتى عند تكليفى للاشتراك فى مهمة تدقيق الجهة محل التدقيق المذكورة.
- أتعهد بأنه حال وجود ظروف أو علاقات قد تؤدى لتهديد استقلاليتى بعد توقيعى على الإقرار بعاليه أن أحيط المستوى الإشرافى الأعلى.
- أقر بأننى على علم بأنه فى حالة مخالفتى لمتطلبات واجراءات الاستقلالية الواردة فى ميثاق وآداب سلوكيات المهنة المعتمد وفقاً لقرار XXXXXXX لسنة XXXXX فإننى اتعرض للعقوبات التأديبية المنصوص عليها بلائحة الجهاز

الاسم : .....

الوظيفة : .....

التوقيع : .....

التاريخ : / /

## نوع الرأى فى تقرير المدقق عن العام الماضى

الجهة محل التدقيق: ..... العام المالى: .....

أعدت بواسطة: ..... التاريخ: / /

روجعت بواسطة: ..... التاريخ: / /

[1] حدد نوع الرأى فى تقرير المدقق عن العام الماضى:

- تقرير نظيف.
  - رأى متحفظ: يتم ارفاق قائمة بالتحفظات على الرأى.
  - رأى عكسى.
  - الامتناع عن البداء الرأى: سبب الامتناع عن ابداء الرأى.
- \* فى حالة تقرير بخلاف غير المتحفظ تزيد المخاطر المتأصلة وبالتالي تزداد مخاطر عدم الاكتشاف المتوقعة وبالتالي زيادة حجم عينة التدقيق.

[2] هل تضمن التقرير عن العام المالى أى إشارة إلى وجود مؤشرات تهدد استمرارية الجهة محل التدقيق؟ وفى حالة وجودها يرفق بيان يوضح هذه المؤشرات وما قامت به إدارة الجهة محل التدقيق بشأنها ورأى المدقق فى تلك الاجراءات.

\* فى حالة وجود مؤشرات تهدد استمرارية الجهة محل التدقيق تزيد المخاطر المتأصلة وبالتالي يجب على المدقق القيام بالإجراءات التى من شأنها النظر فى استمرار تلك التهديدات من عدمه والإجراءات التى تقوم بها الجهة محل التدقيق لمجابهتها وتزيد من المخاطر المتأصلة وبالتالي ترتفع مخاطر عدم الاكتشاف المقدره وبالتالي زيادة حجم عينات التدقيق.

[3] فى حالة التقرير برأى غير متحفظ مع فقرات لفت انتباه:

حدد تلك الفقرات:

.....  
.....

نموذج (5) الأعمال التمهيدية لمهمة التدقيق

نموذج لخطاب تفهم لأداء مهمة تدقيق

يعد هذا الخطاب نموذج استرشادي لخطاب المهمة تدقيق لقوائم مالية ذات أغراض عامة بالإضافة إلى الاعتبارات الواردة في معيار الإلتوساي وقد يتطلب الأمر تعديله وفقاً للظروف والمتطلبات .

المرسل اي : ( إلى ممثل الإدارة أو المسؤولين عن الحوكمة في الجهة محل التدقيق )  
التاريخ:

تحية طيبة وبعد،،،

بالإشارة إلى قيام الجهاز / الديوان بمهامه الرقابية فإن البيانات المالية ل XXXXX ( اسم الجهة محل التدقيق ) ( أسماء الجهات التابع ) مشمولة بداية من تاريخ ( وبالنسبة إلى السنة المنتهية في ) الرقابة من قبل الجهاز / الديوان وفقاً لقانون الجهاز / الديوان رقم xxx لسنة xxxx , ويهدف هذا الخطاب إلى تقديم عرض موجز ل:

- شروط المهمة الرقابية وطبيعة الرقابة السنوية وحدودها.
- مسؤوليات الجهاز / الديوان في الرقابة السنوية.

وفيما يلي عرض لشروط المهمة الرقابية , ويبقى هذا الخطاب سارياً إلى حين إصدار خطاب مهمة رقابية جديد.

#### هدف ( أهداف ) العملية الرقابية:

يتمثل هدف ( أهداف ) الرقابة السنوية فيما يلي

- بدء رأي مستقل حول البيانات المالية الخاصة ب XXXX ( اسم الجهة محل التدقيق ) والتي تم إعدادها وفقاً لإطار إعداد التقارير المالية المطبق .
- أهداف إضافية تتعلق على سبيل المثال الإلتزام بالقوانين أو بنظم الرقابة الداخلية .

#### مسؤوليات مدقق:

سوف نقوم بعملية الرقابة وفقاً لقانون الجهاز / الديوان ومعايير تدقيق ا نتوساي.

#### المعايير الرقابية المطبقة:

سوف نقوم بأداء عملية وفقاً لمعايير التدقيق , التي تتطلب الإلتزام بمتطلبات السلوك المهني وتخطيط وأداء التدقيق للحصول على تأكيد مناسب عما إذا كانت القوائم المالية خالية من التحريفات الهامة المؤثر , وتتضمن أعمال التدقيق إجراء فحص اختياري للمستندات والأدلة المؤيدة للقيم والإفصاحات الواردة بالقوائم المالي , وتتوقف الإجراءات المطبقة على الحكم المهني للمدقق بما في ذلك تقييم خطر التحريف الهام والمؤثر في القوائم المالية سواء كان ناتجاً عن غش أو عن خطأ وتضمن أعمال التدقيق أيضاً تقييماً للسياسات المحاسبية المطبقة وللتقديرات الهامة التي أعدت بمعرفة الإدارة وكذلك سلامة العرض اذى قدمت به القوائم المالية . ونظراً لطبيعة الاذ بارات والمحددات الملازمة لعملية التدقيق , وتلك المحددات الملازمة لأي نظام محاسبي أو نظام للرقابة الداخلية فإنه لا بد وأن تظل هناك مخاطر لا يمكن تجنبها وتحريفات هامة ومؤثرة تظل بدون اكتشاف ي تقييمنا للخطر نقوم بدراسة نظم الرقابة الداخلي ة المحيطة بإعداد القوائم المالية لجهة محل التدقيق من أجل تصميم إجراءات التدقيق المناسبة لظروف الحال , ولكن ليس من أجل إبداء رأي على فعالية نظام الرقابة الداخلية لجهة محل التدقيق ومع هذا فمن المتوقع إرسالنا لخطاب مستقل يتعلق بأى نقاط ضعف هامة في تصميم أو تطبيق نظام الرقابة الداخلية في إعداد التقارير المالية والتي نمت إلى علمنا أثناء قيامنا بتدقيق القوائم المالية.

ومع أن عملياتنا الرقابية ليست مطلوبة بالتقرير عن الناصر التالي , إلا أننا سوف نبليغ عنها في حال إذا ما انتبهنا إليها أثناء قيامنا بالعملية الرقابية:

- الأداء غير الفعال للعمليات.

- حالات مخالفة القوانين أو الصلاحيات الممنوحة للجهة الخاضعة للرقابة.

- حالات سوء الاستعمال أو الاستخدام غير الإقتصادي للموارد.

## التقرير:

قد يكون من الضروري تعديل التقرير في ضوء النتائج التي تتوصل إليها العملية الرقابية.

## الاستقلالية:

إن متطلباتنا الاخلاقية تتطلب منا أن نبقي مستقلين عن (الجهة محل التدقيق) ونحن بهذا نؤكد استقلاليتنا فيما يتعلق بهذه العملية الرقابية، وهذا يعنى أننا فى الحقيرة وفى الظاهر ليست لنا أى مصلحة يمكن اعتبارها متنافية مع النزاهة والموضوعية والاستقلالية وذلك مهما كان تأثيرها الفعلى.

## مسؤوليات الإدارة والمسؤولين عن الحوكمة:

سوف نقوم بعملياتنا الرقابية بناء على إن الإدارة وفى الحالات المناسبة المسؤولين عن الحوكمة يقررون ويفهمون أنهم مسؤولون عن:

- إعداد البيانات المالية وعرضها بطريقة عادلة وفقاً لإطار إعداد التقارير المالية الجارى العمل به.
- الرقابة الداخلية حسب ما تقرر الإدارة أنه ضرورى للتمكن من إعداد بيانات مالية خالية من اخطاء جوهريه، سواء كان مردها الاحتيال أو الخطأ.
- تمكيننا من:
  - الوصول إلى كل المعلومات التى تدرك الإدارة أنها ذات صلة بإعداد البيانات المالية، مثل السجلات والوثائق وغيره،، علومات إضافية يمكن أن نطلبها من الإدارة بهدف إجراء العملية الرقابية.
  - الوصول غير المقيد الى الأشخاص داخل الهيئة الخاضعة للرقابة والذين نحدد أنه من الضرورى الاصول على أدلة رقابية منهم.

## خطاب التمثيل (أقرارات الإدارة):

سوف نطلب من الإدارة أن تمدنا بتأكيد خطى بخصوص التأكيدات التى قدمت لنا حول العملية الرقابية وذلك كجزء من مسار الرقابة التى نقوم بها.

## معلومات أخرى ذات صلة:

- الآجال القانونية للانتهاء من إعداد التقارير.
- معلومات الاتصال.
- أية مسائل أخرى للمساعدة على تعزيز التواصل الفعال.

## إقرار شروط المهمة:

الرجاء الإقرار بتسلم هذا الخطاب وتفهم شروط المهمة الرايب، وذلك بالتوقيع على نسخة من هذا الخطاب المصاحبة فى المكان المخصص وإعادتها الى الإدارة المختص.

مع خالص التحية،،،

التوقيع

إسم مدقق

إن شروط المهمة الرقابية متفق عليها ومعترف بها من قبل الشخص الموقى ( نيابة عن ) اسم الجهة محل التدقيق ( )

التوقيع:

الوظيفة:

## نموذج توضيحي لخطاب تمثيل

- يتضمن الخطاب التوضيحي التالي إفادات مكتوبة يتطلبها هذا المعيار - ومعايير التدقيق الأخرى سارية المفعول -
- لعمليات تدقيق القوائم المالية ومن المفترض في هذا التوضيح أن إطار التقرير المالي المعمول به هو المعايير الدولية للتقرير المالي، وأن المتطلب الوارد في معيار التدقيق (570) للحصول على إفادة مكتوبة غير ملائم، وأنه ليس هناك استثناءات في الإفادات المكتوبة المطلوبة. ولو كان هناك استثناءات فإن الإفادات ستحتاج إلى تعديل لتعكس هذه الاستثناءات.

### مطبوعات المنشأة (

(التاريخ)

إلى مدققي القوائم المالي (

- نتقدم بهذا الخطاب باعتباره مرتبطاً بمراجعتكم للقوائم المالية لجهة س ص ع عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 000000 بغرض إبداء الرأي عما إذا كانت القوائم المالية للجهة تعبر بعدة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي في 31 ديسمبر 000000 ونتيجة نشاطها وتدفقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ ومدى اتفاقها مع (الإشارة إلى إطار إعداد التقارير المالية المطبق).

نحن نؤكد مسؤوليتنا عن العرض العادل والواضح للقوائم المالية وذلك طبقاً للإشارة إلى إطار إعداد التقارير المالية المطبق.

وفي هذا الصدد وطبقاً لأحسن معلومات متوافرة لدينا نقر بالآتي :

تضاف هنا لإقرارات ذات الصلة الجهة محل التدقيق ويمكن أن تشمل تلك الإقرارات ما يلي :

- \* أنه لا يوجد أي مخالفات من أي من أعضاء مجلس الإدارة أو من العاملين الذين لهم دور مؤثر في الحسابات والتدقيق الداخلي والتي يكون لها تأثير هام على القوائم المالية .
- \* أننا قد وضعنا تحت تصرفكم كافة دفاتر الحسابات والمستندات المالية والبيانات المؤيدة لها وكافة محاضر اجتماعات الجمعية العامة لمجلس الإدارة . خاصة التي عقدت في (.....)
- \* إننا نؤكد اكتمال البيانات المقدمة المتعلقة بتحديد الأطراف وي العلاق .
- \* أن القوائم المالية خالية من أي تحريفات هامة ومؤثرة بما في ذلك الحذف .
- \* أن الجهة محل التدقيق محل التدقيق قد التزمت بكافة تعاقدها مع الغير التي يمكن أن يكون لها أثر هام ومؤثر على القوائم المالي .
- \* أنه لا يوجد أي إخلال بمتطلبات الجهات الرقابية والنظامية والتي قد يكون لها أثر هام على القوائم المالية في حالة حدوثه .
- \* تم تسجيل البنود التالية والتي تم الإفصاح عنها بصورة مناسبة وكافية في القوائم المالي :
  - أ ) هوية الأطراف ذوي لعلاقة والأرصدة والمعاملات معه .
  - ب ) الخسائر الناتجة عن ارتباطات شراء أو بيع .
  - ج ) الاتفاقيات والذرات لإعادة شراء أصول سبق بيعه .
  - د ) أصول المنشأة المرهونة كضمان للغير .
- \* لا يوجد لدينا أية خطط أو نوايا قد تؤثر بشكل هام على القيم الدفترية للأصول أو الالتزامات أو تبييها بالقوائم المالي .
- \* لا يوجد أي خطط لوقف تشغيل أي خطوط إنتاج أو خطط أخرى أو نوايا مما قد ينتج عنه مخزون راكد أو زائد عن الحاجة ، ولم يتم تقييم أي مخزون بقيمة أعلى من صافي القيمة البيعية المتوقعة له .
- \* تملك الجهة محل التدقيق كافة أصولها ملكية خالصة من أي رهن أو التزام عليها بخلاف ما تم الإفصاح عنه بالقوائم المالية بالإيضاح رقم .....
- \* قمنا بتسجيل أو الإفصاح بطريقة مناسبة عن جميع الالتزامات - الفعلية والمحتلمة - وتم الإفصاح في الإيضاح رقم ..... بالقوائم المالية عن كافة الضمانات المقدمة للغير .

\* لا يوجد أي أحداث لاحقة لتاريخ الميزانية تتطلب تعديل أو إفصاح في القوائم المالية أو أية إيضاحات متعلقة به .  
بخلاف ما تم الإفصاح عنه بإيضاح رقم ..... .

\* تم سداد مطالبة الجهة محل التدقيق ..... بمبلغ إجمالي قدره ..... والذي كان قد تم عمل الاستحقاق المناسب له في القوائم المالية ولا وجد مطالبات قائمة أو غير نهائية قد ينتج عنها التزامات محتملة يجب أخذها في الاعتبار أو الإفصاح عنها .

\* لا يوجد أي ترتيبات لتعويضات رسمية أو غير رسمية بالنسبة لأي من حساباتنا النقدية أو الاستثمارية ، وفيما عدا ما تم الإفصاح عنه في الإيضاح رقم ..... في القوائم المالية، ليس لدينا أية ترتيبات ائتمان أخرى .

\* قمنا بتسجيل أو الإفصاح بصورة ملائمة في القوائم المالية عن اتفاقيات ويارات إعادة شراء أسهم رأس المال ، وكذلك أسهم رأس المال المحتفظ بها من أجل الخيارات، الضمانات ، التحويلات وغيرها من المتطلبات .

الرئيس التنفيذي

المدير المالي



## القسم الثاني: مرحلة التخطيط

تتمثل أهداف هذه المرحلة في التعرف على الجهة محل التدقيق وبيئة العمل بما فيها نظام الرقابة الداخلية، بغرض تصميم إجراءات التدقيق الملائمة.

أن أعمال التخطيط بشكل عام تنطوي على تحديد المشكلة ( الهدف أو الأهداف المطلوب تحقيقها) ويتبع ذلك تحديد الموارد المطلوبة والموارد المتاحة لتحقيق هذه الأهداف، وبعد ذلك يتم دراسة البدائل المختلفة وتحديد طريق التنفيذ لاستخدام تلك الموارد لتحقيق تلك الأهداف ووضع البرامج الزمنية والتكاليف للتنفيذ، ثم تنتهي عملية التخطيط بالبداية في التنفيذ.

### أولاً: أهداف عمليات التدقيق<sup>4</sup>:

إن تحديد الهدف يعتبر المرجع الأساسي يتم الاسترشاد به في حالة اختلاف الآراء أو وجود أكثر من بديل حيث يرجح البديل الذي الأكثر توافقاً مع الهدف.

تهدف أعمال التدقيق التي يقوم بها المدققون إلى توفير درجة من التأكد ( الثقة ) في البيانات المالية التي تقدمها إدارة الجهة محل التدقيق لمستخدمي القوائم المالية بأنها تتفق مع الإطار المحدد لها، ويوجد نوعان من عمليات التأكد يقوم للمدقق بتقديمها التأكد المحدود وذلك للقوائم الفترية أثناء العام المالية، والتأكد المناسب للقوائم المالية الكاملة في نهاية العام المالي كما يلي "

[1] هدف مهمة اصدار تقرير تأكد محدود: هو تخفيض الخطر الذي يواجهه عملية التأكد لمستوى مقبول بالنسبة لظروف المهمة وذلك بوصفه الأساس للنموذج السلبي للتعبير عن النتيجة التي توصل اليها المدقق إليها.

[2] هدف مهمة اصدار تقرير تأكد مناسب: هو تخفيض الخطر الذي يواجهه عملية التأكد لمستوى مقبول نسبياً بالنسبة لظروف المهمة وذلك بوصفه الأساس للنموذج الايجابي للتعبير عن النتيجة التي توصل اليها المدقق إليها.

### أنواع تأكيدات التدقيق:

أ- تأكيدات بشأن فئات من المعاملات وأحداث الفترة محل التدقيق:

- [1] الحدوث: يركز هذا التأكد على أن المعاملة قد تمت في الفترة المحاسبية محل الفحص.
- [2] الاكتمال: يركز هذا التأكد على أنه لا توجد معاملات أو أحداث لم يتم تسجيلها.
- [3] التقييم ( الدقة ): يركز هذا التأكد على أن المبالغ المرتبطة بالمعاملات والأحداث قد تم تسجيلها بقيمتها وبصورة ملائمة.
- [4] القياس ( إجراءات القطع ): يركز هذا التأكد على أنه يتم تسجيل المعاملة أو الحدث في الفترة المحاسبية الصحيحة.
- [5] العرض والإفصاح ( التبويب ): يركز هذا التأكد على أن العرض والإفصاح يتماشيان مع متطلبات كلا من للتشريعات ذات الصلة، المعايير المحاسبية التي يحددها الإطار المحدد للقوائم المالية.

### ب- التأكيدات المتعلقة بأرصدة الحسابات في نهاية المدة:

<sup>4</sup> معيار الانتوساي 1200 ISSIA الأهداف العامة للمراجع المستقل.

- [1] **الوجود:** يتعلق هذا التأكيد بوجود الأصول والالتزامات في وقت معين ( أى لا توجد مبالغة في الأصول والالتزامات ) ويعتبر هذا التأكيد أساسيا حيث لا يوجد معنى لأى تأكيد آخر إذا كان الأصل أو الالتزام غير موجود أصلا.
- [2] **الحقوق والواجبات:** يؤكد هذا التأكيد على أن الأصل أو الالتزام يخص الجهة محل التدقيق أو مملوك لها في تاريخ القوائم المالية بمعنى أن الجهة محل التدقيق لها حقوق قانونية تتعلق بالأصل أو عليها تعهدات تتعلق بالالتزام.
- [3] **الاكتمال:** يركز هذا التأكيد على أنه لا توجد أصول أو التزامات أو حقوق ملكية لم يتم تسجيلها.
- [4] **التقييم:** يركز هذا التأكيد على أن الأصل أو الالتزام قد تم تسجيله بقيمة مناسبة وعلى سبيل المثال بالنسبة للأصول الثابتة فإن القيمة التي يجب تسجيلها بها هي تكلفة الاقتناء مضافا إليها أية إضافات مخصوما منها أية استبعادات وكذلك قيمة الإهلاكات.

### ج- التأكيدات المتعلقة بالعرض والإفصاح.

- [1] **الحدوث:** يركز هذا التأكيد على أن الأحداث والمعاملات قد تمت في الفترة المحاسبية محل الفحص.
- [2] **الحقوق والواجبات:** يؤكد هذا التأكيد على أن الأصل أو الالتزام والأحداث والمعاملات المفصوح عنها تخص الجهة محل التدقيق.
- [3] **الاكتمال:** يركز هذا التأكيد على شمول القوائم المالية كافة الإفصاحات الواجبة.
- [4] **التقييم:** يركز هذا التأكيد على أن المعلومات المالية معروضة وموضحة بشكل مناسب والإفصاحات معبر عنها بوضوح.
- [5] **القياس:** يتم الإفصاح عن المعلومات المالية والمعلومات الأخرى بصورة عادلة وبقيم مناسبة.
- [6] **العرض والإفصاح:** يركز هذا التأكيد على أن العرض والإفصاح يتماشيان مع متطلبات كلا من للتشريعات ذات الصلة، المعايير المحاسبية التي يحددها الإطار المحدد للقوائم المالية.

### ثانيا: الموارد المطلوبة والمتاحة لتنفيذ عملية التدقيق:

[1] أدلة الإثبات.

[2] فرق العمل.

[3] الموارد المادية.

[أ] أدلة الإثبات<sup>5</sup>:

هى جميع المعلومات التي يستخدمها المدقق للوصول إلى الاستنتاجات التي تمكنه من ابداء رأيه. و هي تشمل علي المعلومات الموجودة في السجلات المحاسبية المؤيدة للقوائم المالية والمعلومات الأخرى.

<sup>5</sup> معايير الانتوساى 1500 IASSA " أدلة الرقابة "

## إجراءات الحصول على أدلة الإثبات:

- [1] التدقيق المستندية وفحص السجلات.
- [2] جرد الأصول الملموسة.
- [3] ملاحظة الجرد.
- [4] الاستفسارات.
- [5] التأكيدات الخارجية.
- [6] إعادة الحساب.
- [7] إعادة الأداء.
- [8] الإجراءات التحليلية.

ينبغي على المدقق الحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة حتي يتوصل إلى استنتاجات معقولة تمكنه من أن يقوم ببناء رأي عليها،

الكفاية هي مقياس لكمية أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها ، والملاءمة هي مقياس نوعية الدليل ومدى ارتباطه بموضوع التدقيق ومصادقته في توفير الدعم أو اكتشاف التحريفات في فئات من المعاملات وأرصدة الحسابات و الإفصاحات والتأكيدات ذات الصلة.

تتأثر كمية أدلة التدقيق التي يحتاجها المدقق بخطر التحريف (فكلما زاد الخطر زادت احتمالية طلب أدلة مراجعة إضافية)، وأيضاً بنوعية أدلة التدقيق (فكلما زادت جودة الأدلة تقل الحاجة إلى المزيد منها)، كما ان نوعية الدليل الرديئة لا يعوضها الحصول على المزيد منها . وبناء على ما تقدم تعتبر العلاقة بين كفاية وملائمة أدلة التدقيق علاقة متبادلة.

### **اعتبارات خاصة بأدلة التدقيق:**

#### **الجرد<sup>6</sup>:**

- في حالة كون المخزون بندياً هاماً ومؤثراً بالنسبة للقوائم المالية، فعلي المدقق التخطيط للحصول على أدلة مراجعة كافية ومقنعة تتعلق بوجود وصلاحيّة المخزون وذلك عن طريق حضور عملية الجرد الفعلي ما لم يكن ذلك غير عملي.
- في حالة عدم تمكن المدقق من حضور جرد المخزون في الموعد المخطط نظراً لظروف غير متوقعة، فعلي المدقق أن يخطط للقيام بالجرد أو بملاحظة الجرد الفعلي في تاريخ بديل وعند الضرورة يخطط المدقق لأداء إجراءات مراجعة خاصة تتعلق بالتعاملات التي تقع بين الفترتين
- عندما يكون حضور الجرد غير عملي نظراً لعوامل مثل طبيعة وموقع المخزون، فعلي المدقق أن ينظر في ما إذا كان هناك إجراءات بديلة تزوده بأدلة مراجعة كافية وملائمة فيما يتعلق بوجود وحالة المخزون ليصل إلى قناعة بعدم الحاجة إلى الإشارة في تقريره إلى وجود قيد على نطاق التدقيق ناتج عن عدم حضور الجرد.

### **المنازعات والمطالبات<sup>7</sup>:**

<sup>6</sup> معايير الانتوساي 1501 IASSA " أدلة الرقابة - اعتبارات محدّدة لبنود مختارة"

- علي المدقق أن يخطط لتنفيذ الإجراءات التي تمكنه من التعرف علي وجود اي منازعات أو مطالبات تكون الجهة محل التدقيق الخاضعة للمراجعة طرفا فيها والتي قد يكون لها تأثير هام علي القوائم المالية.
- عندما يتبين للمدقق وجود دعاوي قضائية أو مطالبات أو عند اعتقاد المدقق بإمكانية وجودها، علي التخطيط للاتصال المباشر مع المستشار القانوني للجهة الخاضعة للمراجعة.
- يتم إعداد خطاب للمستشار القانوني بواسطة إدارة الجهة محل التدقيق ويرسل بواسطة المدقق وفيه تطلب إدارة الجهة محل التدقيق من المستشار القانوني أن يرد مباشرة علي المدقق.

### التأكيدات الخارجية<sup>8</sup>:

- ينبغي علي المدقق أن يُحدد ما إذا كان إستخدام المصادقات الخارجية ضروري للحصول علي أدلة مراجعة كافية وملائمة علي مستوى التأكيد . وعند قيامه بهذا التحديد، ينبغي علي المدقق أن يقوم بدراسة خطر التحريف الهام والمؤثر علي مستوى التأكيد وتحديد كيفية تخفيض أدلة التدقيق من إجراءات مراجعة آخري مُخطط لها لخطر التحريف الهام والمؤثر علي مستوى التأكيد إلي مستوى منخفض مقبول.
- على المدقق تصميم طلب المصادقات بما يتلاءم مع أهداف التدقيق المحددة.
- عندما يخطط المدقق للحصول على مصادقة عن بعض الأرصدة أو المعلومات الأخرى، وتطلب الإدارة من المدقق ألا يقوم بذلك، ينبغي علي المدقق دراسة ما إذا كانت هناك أسباب منطقية لمثل هذا الطلب والحصول علي أدلة التدقيق لتأييد صحة طلبات الإدارة، وإذا وافق المدقق علي طلب الإدارة في عدم القيام بإجراءات الحصول علي مصادقة خارجية بخصوص مسألة محددة، فينبغي عليه أن يخطط لتطبيق إجراءات مراجعة بديلة للحصول علي أدلة مراجعة كافية وملائمة تتعلق بهذا الموضوع.

- إذا لم يوافق المدقق علي طلب الإدارة وتم منعه من الاستمرار في المصادقات، يكون هناك قيد ع لى نطاق عمل المدقق وينبغي عليه أن يدرس التأثير الممكن لهذا علي تقريره.

- عند أداء إجراءات المصادقة، ينبغي علي المدقق التخطيط لمراقبة عملية إختيار الذين سيتم إرسال الطلبات إليهم ولمراجعة إعداد وإرسال طلبات المصادقة وكذلك الردود علي تلك الطلبات.

<sup>7</sup> معايير الانتوساي 1501 IASSA " أدلة الرقابة - اعتبارات محدّدة لبنود مختارة"

<sup>8</sup> معيار الإنتوساي 1505 IASSA " التأكيدات الخارجية".

- في حالة عدم إستلام المدقق رداً علي طلب مصادقة ايجابية ينبغي عليه التخطيط لأداء إجراءات مراجعة بديلة, ويجب أن تكون إجراءات التدقيق البديلة من النوع الذي يوفر أدلة مراجعة تتعلق بالتأكدات التي كان طلب المصادقة يهدف لتقديمها.
- عندما يصل المدقق لاستنتاج بأن عملية المصادقات وكذلك إجراءات التدقيق البديلة لم توفر أدلة مراجعة كافية وملائمة فيما يخص تأكيد معين، ينبغي عليه التخطيط لأداء إجراءات مراجعة إضافية للحصول علي أدلة مراجعة كافية وملائمة.
- ينبغي علي المدقق تقييم ما إذا كانت عملية المصادقات الخارجية مع نتائج إجراءات مراجعة اخري تم أداؤها يوفران أدلة مراجعة كافية وملائمة تتعلق بالتأكد محل التدقيق.

### الإقرارات الخطية<sup>9</sup>:

- يجب على المدقق أن يخطط للحصول على أدلة بأن الإدارة تقر بمسئوليتها عن إعداد القوائم المالية طبقاً لإطار إعداد التقارير المالية المطبق وأنها قد اعتمدت هذه القوائم
- يجب على المدقق أن يخطط للحصول على إقرارات مكتوبة من الإدارة عن الأمور الهامة المتعلقة بالقوائم المالية وخاصة عندما يتعذر ال حصول علي أدلة مراجعة كافية أخرى.

- ينبغي أن يخطط المدقق للحصول على إقرار مكتوب من الإدارة بأنها:
  - أ. تعترف بمسئوليتها عن تصميم الرقابة الداخلية وتنفيذها لمنع الخطأ وإكتشافه.
  - ب. تعتقد أن تأثير تحريفات القوائم المالية غير المصوبة منفردة أو مجمعة والتي أكتشفها المدقق خلال عملية التدقيق غير هامة للقوائم المالية ككل , ويجب أن يتضمن الإقرار ملخصاً يمثل تلك البنود أو يلحق بإقرارات الإدارة المكتوبة.
  - ج. تعترف بمسئوليتها عن تصميم وتنفيذ أعمال الرقابة الداخلية لمنع وإكتشاف أعمال الغش والتدليس.

- د. قد أفصحت لا لمدقق عن نتائج تقييمها لخطر أن تحرف القوائم المالية تحريفاً هاماً ومؤثراً نتيجة للغش والتدليس.
- هـ. قد أفصحت لا لمدقق بمعرفتها عن أعمال الغش أو أعمال الغش المشتبه فيها والتي تؤثر علي الجهة محل التدقيق وتعلق:

☒ بالإدارة .

☒ بالموظفين الذين يلعبون دوراً هاماً في الرقابة الداخلية .

<sup>9</sup> معيار الإنتوساى 1580 IASSA " الإقرارات الخطية".

☒ بالأخرين عندما يكون لأعمال الغش والتدليس تأثير هام ومؤثر على القوائم المالية .

• قد أفصحت لا لمدقق عن معلوماتها عن اي دعاوي بالغش أو عن الغش المشتبه فيه

تؤثر على القوائم المالية للجهة يقوم الموظفون أو الموظفون السابقون أو المحللون أو

المنظمون أو غيرهم بإبلاغها.

• على المدقق التخطيط للحصول على إقرارات مكتوبة بأن الإدارة قد كشفت له عن كافة

حالات عدم الإلتزام بالقوانين واللوائح المعروفة أو المحتملة والتي سيؤخذ تأثيرها بعين

الإعتبار عند إعداد القوائم المالية.

إذا تعارضت إقرارات الإدارة مع أدلة مراجعة، يجب علي المدقق بحث الظروف المحيطة بهذا

الموضوع وفي حالة الضرورة إعادة النظر في مصداقية الإقرارات الأخرى المقدمة من الإدارة .

### إب] فرق العمل:

يتم تشكيل فرق العمل بقرار من الإدارات العليا المشرفة على مجموعات فرق عمل لدى القيام بالتخطيط السنوي لأعمال التدقيق.

قد يتضح عند وضع خطة التدقيق والتي تمثل البرنامج الزمني لتنفيذ فريق مهمة التدقيق للأعمال الرقابة المطلوبة لتحقيق أهداف التدقيق عدم كفاية فرق العمل سواء من ناحية العدد أو الكفاءة وفي هذه الحالة ينبغي على المدقق إعادة النظر في توزيع العمل وإن لم تحقق الكفاية المطلوبة علي أن يطلب من الإدارة العليا المشرفة توفير الدعم وفقاً لحاجات العمل .

### إج] الإمكانيات المادية:

على الجهاز الأعلى للرقابة توفير الامكانيات المادية المطلوبة لإنجاز أعمال التدقيق سواء من حيث الأجهزة والأدوات المساعدة، أو من حيث بدلات السفر والإعاشة اللازمة للقيام بمهمة الرقابة بشكل يحقق متطلبات ميثاق وأداب وسلوكيات المهنة وبما لا يجعل فرق العمل في حاجة لمتطلبات توفرها لها الجهات الخاضعة للرقابة وما لذلك من ظلال على استقلالية فرق التدقيق.

وفي حالة عدم كفاية الامكانيات المادية يجب علي المدقق أن يطلب من الإدارة العليا المباشرة له توفيرها مع توضيح حاجة العمل إليها في ضوء خطة التدقيق الموضوعة.

### ثالثاً: تحديد طريق التنفيذ " أنشطة التخطيط"<sup>10</sup>:

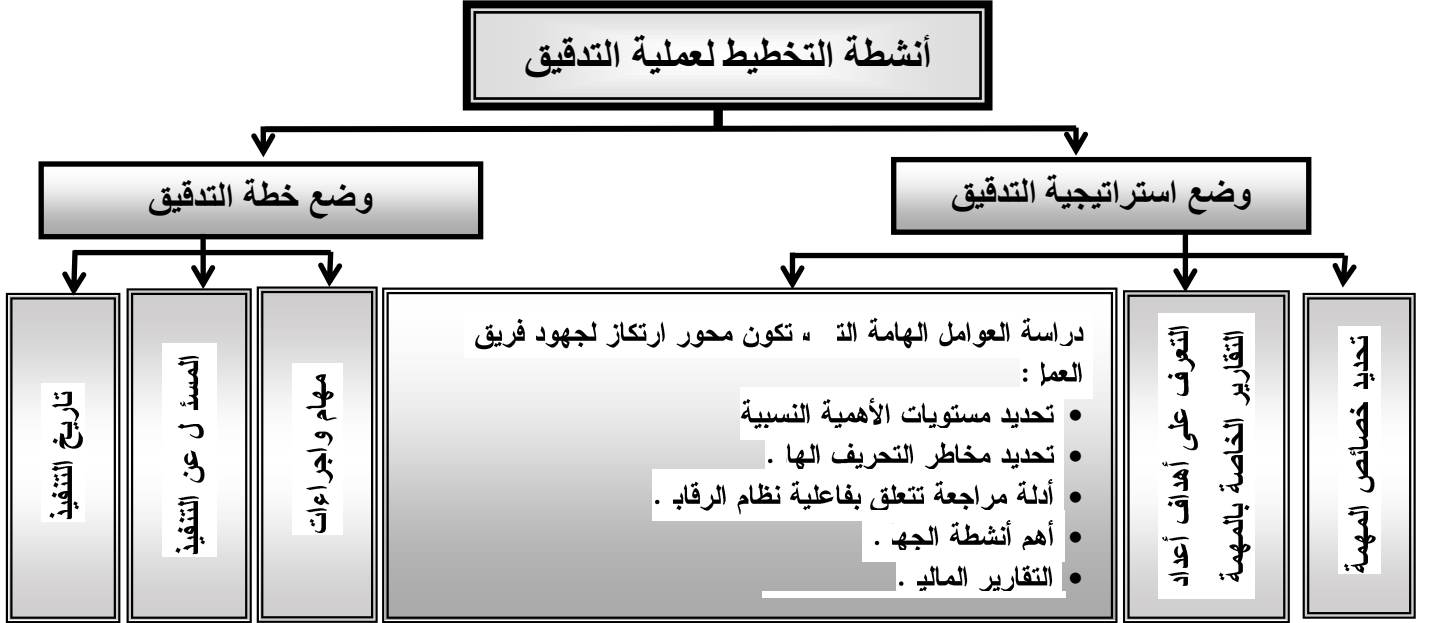
تنقسم أنشطة التخطيط إلى قسمين رئيسيين هما:

[1] وضع استراتيجية التدقيق العامة من خلال التعرف على الجهة محل التدقيق والتحديد المبدئي لمخاطر التدقيق.

[2] وضع خطة مراجعة لعملية التدقيق وذلك لتخفيض خطر التدقيق لمستوي منخفض مقبول.

<sup>10</sup> معيار الإنتوساي 1300 IASSA " التخطيط لعملية الرقابة".

ويوضح الشكل التالي رقم (1) أنشطة التخطيط لعملية الرقابة:



وفيما يلي سيتم تناول كل من تلك النقاط بشئ من التفصيل:

يتطلب وضع استراتيجية مراجعة عامة ما يلي:

- (أ) تحديد خصائص المهمة التي تحدد نطاقها مثل إطار إعداد التقارير المالية المستخدم ومتطلبات التقارير الخاصة بالنشاط وأماكن وحدات الجهة محل التدقيق .
- (ب) التعرف على أهداف إعداد التقارير الخاصة بالمهمة وذلك لتخطيط توقيت عملية التدقيق وطبيعة الاتصالات المطلوبة مثل آخر موعد لإعداد التقارير سواء منها الدورية أو النهائية والتواريخ الهامة للاتصالات المتوقعة مع الإدارة و المسؤولين عن الحوكمة.
- (ج) دراسة العوامل الهامة التي ستكون محور ارتكاز لجهود فريق العمل مثل تحديد مستويات الأهمية النسبية ، وتحديد مبدئي للمناطق التي يمكن أن تزيد بها مخاطر التحريف الهام والمؤثر، وتحديد مبدئي للمكونات الهامة وأرصدة الحسابات، وتقييم ما إذا كان يمكن للمدقق أن يخطط للحصول على أدلة مراجعة تتعلق بفعالية نظام الرقابة الداخلية ، وتحديد أهم أحدث أنشطة للمنشأة، والتقارير المالية، و أية تطورات أخرى ذات صلة.

#### التعرف على خصائص المهمة:

يتم التعرف على خصائص المهمة من خلال مايلي:

- أ- الهيكل التنظيمي للوحدة الخاضعة للرقابة.
  - ب- دراسة القوائم المالية السابقة للوحدة الخاضعة للرقابة وفي حالة الوحدات الجديدة من خلال شهادات الإدارة حيث أن إعداد القوائم المالية مسئوليتها.
  - ج- تقارير التدقيق عن السنوات السابقة.
  - د - الموازنات التي تعدها الجهة محل التدقيق للفترات القادمة.
  - هـ - إطار إعداد التقارير المالية ومتطلبات التقارير الخاصة بالنشاط وأماكن وحدات النشاط.
- التعرف على الهيكل التنظيمي للوحدة:
    - يتم الرجوع للهيكل التنظيمي للوحدة من الملف الدائم.
    - يتم طلب بيان من الإدارة بأى تغييرات قد تم إجراؤها على الهيكل التنظيمي وتدرج بالملف الدائم.
    - دراسة الهيكل التنظيمي والتغيرات التي حدثت عليها والأثر المتوقع عليها على عمليات التدقيق.
  - دراسة القوائم المالية السابقة:

في هذه الفترة لا تكون القوائم المالية عن الفترة المالية محل التدقيق قد صدرت بعد ولذلك يقوم فريق مهمة التدقيق بدراسة القوائم المالية السابقة وتقارير مدققي القوائم المالية عليها والموازنات التي وضعتها الجهة محل التدقيق للفترة القادمة والموازنات عن العوام السابقة ومقارنتها بالقوائم النهائية للوقوف على درجة الاعتماد على موازنات الجهة محل التدقيق واستخدام الإجراءات التحليلية في وضع تصور للقوائم المالية المتوقعة عن الفترة محل التدقيق باستخدام الإجراءات التحليلية.



يقصد "بالإجراءات التحليلية" تقييم المعلومات المالية عن طريق دراسة العلاقات المتوقعة فيما بين البيانات المالية أو غير المالية<sup>11</sup>.

يمكن استخدام كلا أساليب الإجراءات التحليلية والاحصائية البسيطة والمتقدمة ومن الأساليب الإحصائية البسيطة ما يلي:

[1] التحليل المالي.

[2] النسب المالية.

### التحليل المالي:

يقصد بالتحليل المالي استخدام مجموعة من الأساليب بهدف إظهار الارتباطات المختلفة بين عناصر القوائم المالية والتغيرات التي طرأت على تلك العناصر من فترة مالية لأخرى.

يمكن إجراء التحليل المالي باستخدام عدد من الأساليب الفنية وهي:

[أ] التحليل الأفقى للقوائم المالية:

ويقصد به مقارنة البنود الواردة بهذه القوائم لعدة فترات مالية متتالية بحيث يتم تحديد قيمة ونسبة التغيرات بين كل فترة مالية وفترة محددة كسنة أساس (نموذج رقم 2،1 مرحلة التخطيط نموذج للتحليل الأفقى للقوائم المالية)

[ب] التحليل الرأسى للقوائم المالية:

ويقصد بالتحليل الرأسى للقوائم المالية تحديد التوزيع النسبى للبنود الواردة بهذه القوائم عن فترة محاسبية معينة من خلال الأرقام المطلقة لهذه البنود إلى نسب مئوية وفقاً لمجموعات متماثلة بغية إظهار الأهمية النسبية لكل بند وما يطرأ عليه من تغيير بالمقارنة مع الفترات المالية السابقة أو بالمقارنة مع مثيله فى الصناعة أو المنشآت المثيلة، بالإضافة لتحديد مدى ملاءمة هذا التوزيع النسبى وإظهار التقلبات غير العادية. (نموذج رقم 3، 4 مرحلة التخطيط نموذج للتحليل الرأسى للقوائم المالية)

### النسب المالية :

تستخدم عدة معايير فى مجال تحليل القوائم المالية عن طريق النسب المالية لعل أهمها ما يلي:

[أ] المعايير المطلقة: وهي النسب التى أصبح استعمالها فى مجال التحليل المالى متعارف عليه فى جميع المجالات.

[ب] معيار الصناعة: وهو متوسط نسب مأخوذة لمجموعة كبيرة من الشركات التى تنتمى إلى صناعة واحدة من فترة زمنية محددة.

[ج] المعيار التاريخى: وهنا يعتبر الاتجاه الذى اتخذه أداء الجهة محل التدقيق فى الماضى معيار هام لقياس أدائها الحالى والوقوف على أدائها المتوقع فى المستقبل.

ويمكن تصنيف النسب المالية بصفة عامة إلى المجموعات الرئيسية التالية:

### نسب الربحية:

معدل العائد على الاستثمار = صافى الدخل ÷ إجمالى الأصول المستثمرة

معدل العائد للأصول العاملة = صافى الدخل ÷ إجمالى الأصول العاملة

معدل العائد على حقوق الملكية = صافى الدخل ÷ حقوق حملة الأسهم

<sup>11</sup> معيار الإنتوساي IASSA 1520 " الإجراءات التحليلية ".

معدل العائد للمبيعات = صافي الدخل ÷ صافي المبيعات  
معدل مجمل الربح = مجمل الربح ÷ صافي المبيعات

#### نسب السيولة:

نسبة التداول = الأصول المتداولة ÷ الالتزامات المتداولة.  
نسبة التداول السريعة = الأصول المتداولة الأكثر سيولة ÷ الالتزامات المتداولة.  
نسبة السيولة النقدية = النقدية وما في حكمها ÷ الالتزامات المتداولة.

#### نسب المديونية:

نسبة الديون لحقوق الملكية = الالتزامات قصيرة وطويلة الأجل ÷ حقوق حملة الأسهم.  
نسبة الديون لإجمالي الأصول = الالتزامات قصيرة وطويلة الأجل ÷ إجمالي الأصول.  
نسبة هيكل التمويل = الالتزامات طويلة الأجل ÷ إجمالي الالتزامات طويلة الأجل وحقوق حملة الأسهم.

نسبة تغطية الفوائد = صافي الدخل قبل الفوائد والضرائب ÷ الفوائد السنوية.  
معدل تغطية الأعباء الثابتة = صافي الدخل قبل الضرائب والفوائد والإيجار ÷ الفوائد والإيجار

#### نسب مختلطة:

معدل دوران المخزون = تكلفة المبيعات ÷ متوسط المخزون  
أو = صافي المبيعات ÷ متوسط المخزون  
معدل دوران العملاء = صافي المبيعات الآجلة ÷ (متوسط أرصدة العملاء وأوراق القبض)  
متوسط فترة التحصيل = (متوسط أرصدة العملاء وأوراق القبض ÷ صافي المبيعات الآجلة) × 360  
معدل دوران الأصول الثابتة = صافي المبيعات ÷ صافي الأصول الثابتة.  
معدل دوران الأصول = صافي المبيعات ÷ إجمالي الأصول.

#### نسب النمو:

نسبة التوزيعات المدفوعة = إجمالي التوزيعات ÷ صافي الربح.  
نسبة التوزيعات المدفوعة للأسهم العادية = نصيب السهم العادي من التوزيعات ÷ ربحية السهم.  
كما يمكن استخدام الأساليب الاحصائية المتطورة مثل الارتباط والانحدار.

يجب علي المدقق من خلال دراسة القوائم المالية السابقة الحكم على ما إذا كانت هناك ظروف أو أحداث مرتبطة بمخاطر النشاط والتي قد تؤدي إلي وجود شك جوهر ي في قدرة الجهة محل التدقيق علي الاستمرار.

في حالة وجود أحداث أو ظروف قد تؤدي إلي شك جوهر ي في مدي قدرة الجهة محل التدقيق علي الاستمرار<sup>12</sup> , فيجب علي المدقق أن يقوم بما يلي:

(أ) فحص خطة الإدارة وإجراءاتها المستقبلية بناء علي تقييمها لفرض الاستمرارية.

<sup>12</sup> معيار الإنتوساي 1570 ISSAI " المؤسسة العاملة" ، معيار التدقيق الدولي 570 ISA " GOOING CONCERN "

و(ب) الحصول علي أدلة تدقيق كافية ومناسبة لتأكيد أو استبعاد الشك في قدرة الجهة محل التدقيق علي الاستمرار وذلك عن طريق تنفيذه للإجراءات التي يعتبرها ضرورية ، ويشمل ذلك دراسة مدي فاعلية خطط الإدارة وأية عوامل مخففة أخرى.

و(ج) الحصول علي إقرارات مكتوبة من الإدارة عن خططها وإجراءاتها المستقبلية.

في ضوء ذلك يجب أن يقوم المدقق بممارسة الحكم الشخصي لتحديد ما إذا كان هناك تأكيد جوهري فيما يتعلق بأحداث أو ظروف قد تؤدي منفردة أو مجتمعة إلي شك جوهري في مدي قدرة الجهة محل التدقيق علي الاستمرار وتقييم درجة كفاية الإفصاح في هذا الخصوص.

## [2] التعرف علي أهداف إعداد التقارير الخاصة ومواعيد إعداد التقارير والاتصالات مع الإدارة والمسؤولين عن الحوكمة:

قد يتضمن اسناد مهمة التدقيق بعض المهام المرتبطة بها مثل مهام الفحص غير المحدود للقوائم المالية الفترية للوحدة محل الفحص وكذلك فحص الاقرارات الضريبية للجهة الخاضعة للرقابة وأي مهام أخرى تتطلبها عملية الاسناد أو قد تطلبها إدارة الجهة محل التدقيق الخاضعة أو المسؤولين عن الحوكمة بها وتتفق مع التوجيه الصادر من الجهاز بإسناد عملية التدقيق أو التوجيهات التنظيمية في الجهاز.

ينبغي على المدقق دراسة التقارير المطلوبة ومواعيد الاتصالات مع إدارة الجهة محل التدقيق والمسؤولين عن الحوكمة بها وذلك لمراعاتها عند وضع خطة التدقيق.

كما قد يسند لفريق التدقيق مهمة تدقيق أكثر من جهة في ذات الوقت مما يوجب وضع خطة تشمل متطلبات وتوقيتات القيام بمهام التدقيق في كل الجهات التي يقوم بتدقيقها بجانب الخطة المستقلة لكل جهة خاضعة للرقابة.

## [3] دراسة العوامل الهامة التي ستكون محور ارتكاز لجهود فريق العمل :

### أ- تحديد درجة التأكد المحددة من قبل الجهاز ودرجة المخاطر الكلية المقبولة.

يتم تحديد درجة التأكد من قبل إدارة الجهاز الأ على للرقابة وعادة يتم تحديدها بنسبة 95% ولكن قد تكون درجة الثقة المطلوبة في بعض المهام أكبر من ذلك وقد يسمح بتخفيض هذه الدرجة في مهام وفقا لرؤية الإدارة العليا بالجهاز والمهام التي يكلف بها الجهاز نفسه.

وبتحديد درجة الثقة المطلوبة يتم تحديد المخاطر الكلية المقبولة حيث أنها المكمل لدرجة الثقة ففي حالة درجة الثقة المطلوبة هي 95% مثلاً تكون المخاطر المقبولة هي نسبة 5%، وهكذا.....

يتم حساب قيمة المخاطر المقبولة بالنسبة لقائمة المركز المالي بالنسبة لضعف قيمة الأصول بها، أما بالنسبة لقائمة الدخل فيتم حسابها بالنسبة لإجمالي المبيعات/ الإيراد.

### ب- قياس المخاطر المتأصلة ومخاطر الرقابة للقوائم ولبنود قائمة المركز المالي<sup>13</sup>:

بعد تحديد قيمة المخاطر الكلية المطلوب التوصل إليها يتم تحليل تلك المخاطر إلى مسبباتها والتي تتمثل في ثلاث أنواع من المخاطر:

**أولاً: المخاطر المتأصلة :** هو مخاطر تعرض أرصدة الحسا بات أو فئات المعاملات بطبيعتها لتحريفات قد تكون هامة سواء بمفردها أو عند جمعها بأخطاء في أرصدة أو فئات أخرى.

<sup>13</sup> معيار الانتوساي ISSAI 1315 " تحديد مخاطر الأخطاء الجوهرية وتقييمها من خلال فهم الهيئة وبيئتها"

**ثانياً: مخاطر الرقابة :** هو مخاطر وقوع تحريف هام في أرصدة الحسابات أو في فئة من المعاملات والتي قد تكون هامة سواء بمفردها أو عند تجميعها مع أخطاء في أرصدة أو فئات أخرى ولا يتم منعها أو اكتشافها وتصحيحها في وقت مناسب عن طريق نظام الرقابة الداخلية. وعندما يكون خطر الرقابة متعلق بموضوع المهمة يظل خطر الرقابة موجود بسبب المحددات المتأصلة في تصميم وتشغيل أي نظام للرقابة الداخلية.

**ثالثاً: مخاطر عدم الاكتشاف :** هو مخاطر أن تعجز إجراءات التحقق التي يطبقها المدقق عن اكتشاف أخطاء في أرصدة الحسابات أو في فئات المعاملات قد تكون هامة سواء بمفردها أو عند تجميعها مع أخطاء في أرصدة أو فئات أخرى.

يتم قياس المخاطر المتأصلة ومخاطر الرقابة كما سيتم شرحه وبعد ذلك يتم تحديد مخاطر عدم الاكتشاف بالمعادلة التالية:

$$X ك = X ل \times X ق \times X ف$$

حيث إن :

X ك : المخاطر الكلية. X ل : المخاطر الملازمة.

X ق : خطر الرقابة. X ف : مخاطر الاكتشاف.

تقوم فكرة معادلة قياس المخاطر على تحليل مخاطر التحريف الهام والجوهري وفقاً لمصادرها تلك المخاطر حيث يتعلق المصدر الأول بطبيعة نشاط الجهة محل التدقيق والظروف الاقتصادية ويطلق عليه المخاطر المتأصلة.

أما مخاطر الرقابة فتقيس احتمال فشل نظام الرقابة الداخلية في اكتشاف التحريفات التي تتعرض لها القوائم المالية وسيتم شرح مفهوم الرقابة الداخلية وكيفية قياس هذه المخاطر.

أما مخاطر عدم الاكتشاف تتمثل في احتمال فشل المدقق في اكتشاف التحريفات و ترتبط لحد كبير باعتماده على العينات في عمله وذلك بشرط توافر الكفاءة المهنية والعناية المهنية الواجبة.

ووفقاً لنظرية الاحتمالات يتم حساب الاحتمال المشترك بضربها معاً فمخاطر التدقيق الكلية تتحقق في وجود تحريفات لم تكتشف نتيجة طبيعة وظروف الجهة محل التدقيق ، وفشل نظام الرقابة الداخلية في اكتشافها، وأخيراً فشل المدقق في اكتشافها.

يتم قياس درجة الخطر عدم الاكتشاف على مستوى الجهة محل التدقيق ككل ، وأيضاً على مستوى كل بند من بنود القوائم المالية، تستخدم قياس المعادلة التالية في قياسها:

$$\text{مخاطر عدم الاكتشاف} = \text{نسبة المخاطر الكلية} \div (\text{مخاطر الرقابة} \times \text{المخاطر المتأصلة})$$

تستخدم مخاطر عدم الاكتشاف بالنسبة للمنشأة في تحديد قيمة الحد الأقصى الخطأ الذي يمكن قبوله على مستوى كل قائمة فإذا كانت نسبة مخاطر عدم الاكتشاف = 5%، فهذا يعني أن الحد الأقصى للأخطاء التي يمكن أن تشملها قائمة المركز المالي لتحقيق درجة التأكد المطلوبة هو قيمة إجمالي أرصدة الحسابات التي تشملها قائمة المركز المالي في هذه النسبة، وكذلك الأمر بالنسبة لقائمة الدخل ولكن يتم حسابها على أساس إجمالي لإيرادات الجهة محل التدقيق.

توزع الحد الأقصى للأخطاء المقبولة الإجمالية على البنود على أساس الأهمية النسبية والتي سيتم شرحها فيما بعد.

يجب توثيق كل من عملية تحديد وقياس المخاطر واعتمادها من المستويات الإدارية و الإشرافية الأعلى للمدقق بعد الانتهاء من نتائجها ويتم الإدراج بعد الاعتماد في الملف الجارى، كما يجب توثيق خطة التدقيق التي يعدها المدقق من المستويات الإدارية و الإشرافية الأعلى بعد اعتمادها من في الملف الجارى وأرسال صورة منها بعد الاعتماد لفريق رقابة الجودة.

## أولاً: قياس المخاطر المتأصلة:

مفهوم المخاطر المتأصلة ( الملائمة ):

الخطر المتأصل هو " قابلية تعرض رصيد حساب معين أو نوع معين من العمليات لحدوث خطأ جوهري ويكون جوهريا إذا اجتمع مع غيره من الأخطاء في أرصدة الحسابات أو عمليات أخرى بغض النظر عن وجود نظام رقابة داخلية ، وهو الأمر الذي يعني أن المخاطر الملائمة تتعلق بطبيعة العنصر أو الحساب المعرني " .

هذا الخطر الناتج عن عاملين هما:

\* الظروف الاقتصادية للمنشأة.

\* استقامة وأمانة الإدارة.

يتم تقديرها بصفة مستقلة عن المخاطر الرقابية. وأن هناك كثيراً من العوامل التي تؤثر بصفة عامة على المخاطر المتأصلة مثل:

- ظروف الصناعة التي ينتمي إليها العميل.
  - الظروف الاقتصادية والتشريعية التي تعمل في ظلها الجهة محل التدقيق .
  - طبيعة عمليات الجهة محل التدقيق .
  - الظروف التشغيلية للمنشأة.
  - الوضع التسويقي للمنشأة.
  - الوضع الاستثماري و التمويل.
  - تقييم الإدارة، وإطار القوائم المالية.
- ويتم قياس المخاطر المتأصلة باستخدام نماذج مرحلة التخطيط أرقام ( من 1 إلى 12 ) والتي تقوم على إعطاء وزن نسبي لكل عنصر من العناصر السابقة وتقييم البنود التي يشملها بشكل كمي وتجميع تلك العناصر للوصول إلى درجة ملاءمة بيئة الجهة محل التدقيق ومنها يستنتج المخاطر المتأصلة كنسبة مكملة.
- أن قياس المخاطر المتأصلة يكون من خلال قوائم الاستقصاء (تلك النماذج ) والتي يتم تجميعها من الجهة محل التدقيق والحصول على الاجابات عليها تحت إشراف فريق العمل.

## ثانياً: قياس مخاطر الرقابة:

### مفهوم الرقابة الداخلية:

عرف معيار الإنتوساي رقم 1315 تفهم الجهة محل التدقيق وبيئتها وتقييم مخاطر التحريف الهام الرقابة الداخلية بأنها " العملية المصممة والتي يتم تنفيذها بواسطة المسؤولين عن الحوكمة والإدارة والأفراد وذلك لإعطاء درجة تؤكد معقولة عن تحقيق أهداف الجهة محل التدقيق فيما يخص مصداقية التقارير المالية، وفعالية

وكفاءة العمليات، والالتزام بالقوانين والنظم المطبقة، ويستتبع ذلك أن نظام الرقابة الداخلية يتم تصميمه وتنفيذه لمواجهة مخاطر النشاط المحددة التي تهدد تحقق أى من هذه الأهداف".

### أهداف نظام الرقابة الداخلية:

- [1] تحقيق تأكد معقول من تحقيق مصداقية التقارير الماليّة من خلال ضبط البيانات المالية واختبار دقتها وزيادة مصداقيتها بحيث يمكن لمستخدميها الاعتماد عليها.
- [2] تحقيق تأكد معقول من فعالية وكفاءة الأنشطة التي تقوم بها الجهة محل التدقيق.
- [3] تحقيق تأكد معقول من الالتزام بالقوانين.
- [4] تحقيق تأكد معقول من الالتزام بالنظم السياسات الموضوعية بواسطة المستويات الإدارية العليا حتى يمكن السير في العمل بدقة وتحقيق الرقابة المنشودة.
- [5] حماية أصول المشروع وحقوقه لدى الغير.
- [6] تحديد الأخطار وتقييمها وتحديد سبل مواجهتها.

### أنواع الرقابة الداخلية:

تقسم الرقابة الداخلية إلى ثلاثة أنواع:

رقابة مانعة:

وهي الرقابة التي تمنع حدوث الخطر، فعلى سبيل المثال فإن رقابة التفويض والاعتماد والرقابة المالية التي تتضمن الفصل بين الاختصاصات تمنع حدوث الغش والمعاملات الخاطئة، لذلك يجب تدريب الأفراد المناسبين والتأكد من حصولهم على ثقافة رقابية مناسبة.

الرقابة الكاشفة:

وهي الرقابة التي تكتشف الأخطاء عند حدوثها، وهي مصممة لالتقاط الأخطاء التي لم يتم منعها، وقد يكون هذا النوع استثنائي من الأخطاء التي تظهر أن الرقابة المانعة لم تنجح في القيام بدورها.

الرقابة التصحيحية:

وهي الرقابة التي تحدد مشاكل قد حدثت فإذا تم تحديد المشاكل تقم هذه الرقابة بالتأكد من انه قد تم تصحيحها.

### عناصر الرقابة الداخلية:

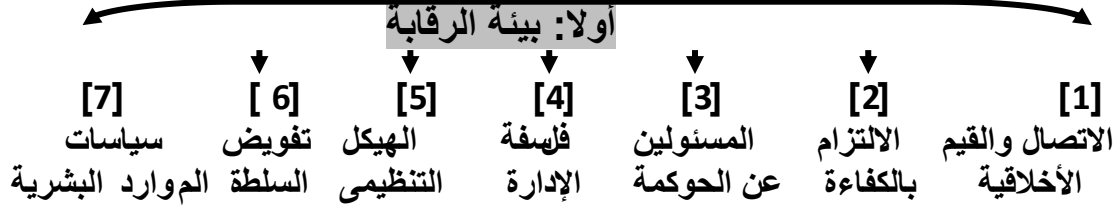
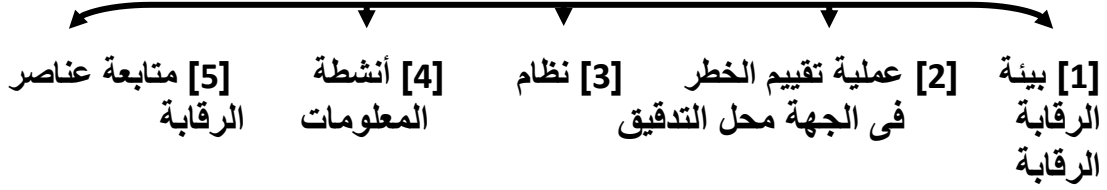
تتكون الرقابة الداخلية من عدد العناصر لتحقيق كل من الأنواع السابقة

وهي:

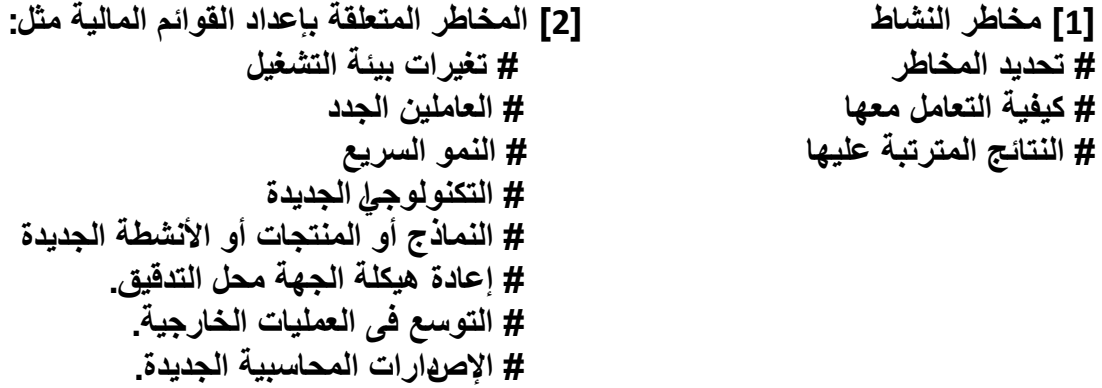
[1] بيئة الرقابة.

- [2] عملية تقييم المخاطر.
  - [3] نظام المعلومات ويشمل عمليات النشاط الم رتبطة به والمتعلقة بأعمال إعداد التقارير المالية ونشرها.
  - [4] أنشطة الرقابة.
  - [5] متابعة أنظمة الرقابة.
- ويوضح الشكل التالي مكونات الرقابة الداخلية وعناصره بشئ من التفصيل.

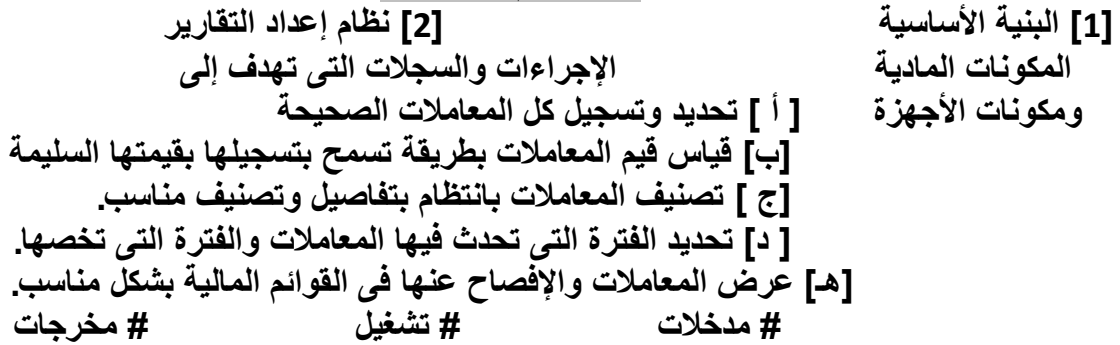
## نظام الرقابة الداخلية



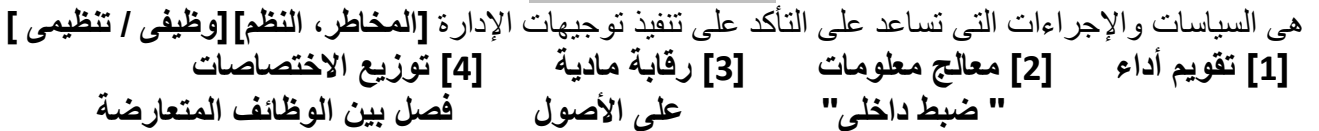
### ثانياً: تقييم الخطر في الجهة محل التدقيق



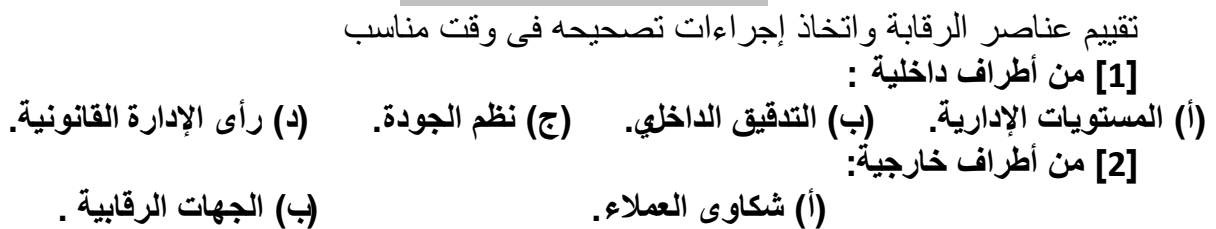
### ثالثاً: نظام المعلومات



### رابعاً: أنشطة رقابية



### خامساً: متابعة عناصر النشاط





وفيما يلي سيتم التعرف على كل منها بشئى من الإيجاز.

### بيئة الرقابة :

تنقسم بيئة الرقابة إلى عنصرين وهما:

الوعى الرقابى: وتعنى أن بيئة الرقابة أسست بحيث يقوم الأفراد بمراعاة عناصر الرقابة التى يتم تحديدها بدلا من تجاهلها وتتكون من:-

- غرس وتطبيق النزاهة والقيم الأخلاقية.
  - الالتزام بالكفاءة ومراعاة توافر المهارات والمعارف الضرورية للوظائف.
  - سياسات وممارسات إدارة الموارد البشرية.
- آليات الرقابة العامة : هى آليات جيدة لتحقيق الرقابة، وهل يتم تنفيذها كما يجب وتتكون من:-

- الهيكل التنظيمى: إطار العمل الذى من خلاله تخطيط ، تنفيذ ، مراقبة وفحص الأنشطة لتحقيق الأهداف.
- توزيع السلطات والمسئولية وكيفية إنشاء علاقات بين إصدار التقارير وهيكلا الاعتمادات.
- فلسفة الإدارة فى كيفية إدارة مخاطر النشاط، ورد فعلها تجاه التقارير المالية، ومعالجة المعلومات والمهام المحاسبية.
- خبرة ومكانة ومشاركة المسؤولين عن الحوكمة وتفحصهم للأنشطة.

### عملية تقييم المخاطر:

إدارة مخاطر " هي عملية تتم من جانب مجلس إدارة الجهة محل التدقيق ، والإدارة وغيرهم من الموظفين ، وتطبق فى بيئة استراتيجية داخل الجهة محل التدقيق ، بهدف تحديد الأحداث المحتملة التى قد تؤثر على الجهة محل التدقيق ، وإدارة المخاطر تكون فى إطار مقدار المخاطر التى يمكن أن تقبل الجهة محل التدقيق تحملها لتقديم ضمانات معقولة فيما يتعلق بتحقيق أهدافها".

وتمر عملية إدارة وتقييم المخاطر بالمراحل التالية:

[أ] تحديد المخاطر : وتتم من خلال التعرف على المخاطر التى قد تتعرض لها الجهة محل التدقيق ومحاولة قياسها واحتمالات حدوثها والآثار المتوقعة عليها فى حالة وجوده.

[ب] التعامل مع المخاطر : وذلك من خلال تحديد عما إذا كانت سيتم قبول تحمل المخاطر أم سيتخذ إجراءات لمجابهتها.

[ج] تقييم النتائج المترتبة على المخاطر وقياسها.

وتتمثل المخاطر فى النظام المحاسبى فى درجة تعرض العناصر التى تشملها القوائم المالية للتحريف ويتم عملية إدارة المخاطر من خلال عملية تقييم درجة تعرض العنصر للتحريف وفقا لأهميته النسبية وطبيعة العنصر وتكون مجابهة تلك المخاطر بتصميم آليات الرقابة التى تمنع أو تحد بقدر كبير من هذا الخطر.

## نظام المعلومات :

نظم المعلومات في الجهة محل التدقيق أحد الأدوات الرقابية الداخلية التي توفر درجة معقولة من تحقيق الجهة محل التدقيق لأهدافها وتجاوبه محاولات الخروج على تلك الأهداف وفي ذات الوقت تحتاج نظم المعلومات لإجراءات رقابية داخلية بها للتأكد من سيرها وفقاً لأهداف الجهة محل التدقيق منها وتتلخص المقومات الأساسية للرقابة الداخلية في النظام المحاسبي اليدوي على ستة مقومات:

[1] فصل واضح بين المسؤوليات.

[2] إجراءات دقيقة وواضحة لمعالجة عمليات الجهة محل التدقيق.

[3] مجموعة ملائمة من المستندات والسجلات المحاسبية.

[4] رقابة مادية على الأصول والسجلات.

[5] مجموعة من الأفراد مؤهلين تأهيلاً كافياً.

[6] مراجعة داخلية مستقلة على الأداء.

## الأنشطة الرقابية:

تحتوي على مجموعة أهداف مختلفة ويتم تطبيقها على مستويات وظيفية وتنظيمية مختلفة ويمكن تعريفها بأنها تلك السياسات والإجراءات التي تساعد على ضمان أن توجيهات الإدارة قد تم تنفيذها من خلال اتخاذ الإجراءات الضرورية لمواجهة المخاطر التي تهدد تحقيق أهداف الجهة محل التدقيق ، وترتبط الأنشطة الرقابية بتحديد مايلي:

- سلطة الاعتماد.
- فحص الأداء.
- معالجة البيانات.
- عناصر الرقابة المادية.
- فصل الاختصاصات.

ويجب عند تصميم الأنشطة الرقابية التعرف على كيفية تمكن نشاط

رقابي سواء منفرد أو مع نشاط آخر من اكتشاف وتصحيح التحريف الهام

والمؤثر في فئات المعاملات، أرصدة الحسابات، والإفصاحات.

## متابعة عناصر الرقابة:

عملية متابعة عناصر الرقابة عبارة عن عملية تقييم لتصميم ، وتشغيل

عناصر الرقابة دورياً واتخاذ الإجراءات التصحيحية الضرورية المعدلة بسبب

التغير في الظروف.

صور متابعة عناصر الرقابة:

& أنشطة متابعة مستمرة . & أعمال متابعة منفصلة . &  
مزيج منهما.

فى العديد من المنشآت يقوم بمتابعة عناصر الرقابة المدققين الداخليين.  
وتقسم عناصر متابع النشاط من حيث مصدرها إلى:

### عناصر رقابة من داخل الجهة محل التدقيق:

[أ] رقابة المستويات الإدارية المختلفة على المستويات الأقل منها.  
[ب] نظام التدقيق الداخلى: والتي تقوم على وجود نشاط محايد مستقل داخل الجهة محل التدقيق للمراجعة والتأكد من حسن سير العمليات داخل الجهة محل التدقيق وفقاً لما هو مخطط لها و تقييم كفاءة العمليات واكتشاف المشاكل ووضع حلولها ومتابعة حلها.

[ج] وجود نظم للرقابة على الجودة : سواء للمنتجات أو العمال من خلال وضع مقاييس ومواصفات مطلوبة لتحقيق الجودة وتحديد أوجه القصور وطرق علاجها.  
[ج] الرقابة القانونية للتأكد من الالتزام بالقوانين من خلال الإدارة القانونية. عناصر رقابة من خارج الجهة محل التدقيق: والتي تنقسم إلى:

[1] شكاوى العملاء : حيث يتم وضع نظم لتلقى الشكاوى من العملاء وفحصها والوقوف على أسباب تلك الشكاوى وسبل معالجتها.  
[2] الجهات الرقابية: تصدر الجهات الرقابية تقارير قد تتضمن بعض أوجه القصور التي لم تستطع الرقابة الداخلية من داخل الجهة محل التدقيق اكتشافها حيث يتم دراستها وتحديد طريقة التعامل معها.

### تقييم نظام الرقابة الداخلية

إن عملي تقييم نظام الرقابة الداخلية عملية تبدأ مع بداية عمل المدقق وتمد أثناء التخطيط للمراجعة ويتم استخدامها أيضاً أثناء إجراءات الفحص التفصيلي للعمليات ولكن تختلف طبيعة فحص نظام الرقابة الداخلية فى كل مرحلة من تلك المراحل ففى المرحلة الأولى من تفهم طبيعة الجهة محل التدقيق وتقييم المخاطر الهامة وفقاً لمتطلبات معيار 1315 يتم التعرف من خلال فحص نظام الرقابة الداخلية على توجهات الإدارة والنواحي التي تعتبر ذات الأهمية الكبرى من وجهة نظرها، أما فى مرحلة التخطيط لعملية التدقيق فالأمر يتطلب تحديد قيمة مخاطر التحريف الهام الناتجة عن مخاطر ضعف نظام الرقابة الداخلية وذلك كجزء من تحديد مخاطر الاكتشاف التي يبني عليها المدقق حجم العينة التي سيعتمد عليها فى اتخاذ رأيه كما يستخدم نتائج فحص نظام الرقابة الداخلية بشكل أكثر تفصيلاً من المرحلة السابقة فى وضع برنامج التدقيق ( الخطة التفصيلية للمراجعة ) الذي يحدد إجراءات وتوقيتات القيام بأعمال التدقيق وكذا القائم بتنفيذ تلك الأعمال، أما أثناء القيام بإجراءات التدقيق التفصيلية فيقوم عضو فريق التدقيق بمراجعة إجراءات

الرقابة الداخلية على البند الذي يقوم بمراجعتها بشكل أكثر تفصيلاً ودقة كدليل يستخدمه لما يصل له من رأي بجانب أدلة التدقيق الأخرى التي يجمعها وستعرض فيما يلي عن الآلية التي يتم تحديد بها قيمة مخاطر الرقابة .

### تقييم مخاطر الرقابة:

أن عملية تقييم مخاطر الرقابة تواجهها صعوبة تحويل عملية تقييم نظام الرقابة من شكل وصفي لشكل كمي ولذلك يتم استخدام قوائم الاستقصاء حيث يتم تصميم قوائم تتضمن العناصر التي يتكون منها نظام الرقابة الداخلية وتحديد وزن نسبي لكل عنصر من تلك العناصر ويتم تحديد الإجابات المتوقعة على كل عنصر وإعطاء قيمة لكل إجابة من الإجابات ويكون حاصل ضرب الوزن النسبي لكل عنصر في قيمة الإجابة على ذات العنصر هي قيمة هذا العنصر التي يتم تجميعها للوصول إلى إجمالي تقييم لقوة نظام الرقابة الداخلية كنسبة مئوية، وتكون مخاطر الرقابة هي النسبة المكتملة له وفيما يلي نموذج لتقييم نظام الرقابة الداخلية ويمكن للمدقق إدخال بعض العناصر عليه وفقاً لتفهمه للجهة الخاضعة للرقابة .

نماذج قياس المخاطر المتأصلة نموذج رقم ( من رقم 13 إلى رقم 25) مرحلة التخطيط.

د - قياس الأهمية النسبية / المادية واستخدامها في توزيع العينات على بنود القوائم المالية.  
مفهوم الأهمية النسبية/ المادية<sup>14</sup>:

# وفقاً للمفهوم الوارد في معايير المحاسبة:

تعتبر المعلومات ذات أهمية نسبية إذا كان حذفها أو تحريفها قد يؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون اعتماداً على القوائم المالية للمنشأة المصدرة للقوائم المالية.

# وفقاً للمفهوم الوارد في معايير التدقيق:

تعتبر المعلومة هامة إذا كان حذفها أو تحريفها قد يؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها مستخدمي القوائم المالية اعتماداً على تلك القوائم، وتعتمد الأهمية النسبية على حجم البند أو الخطأ المقدر في ظل الظروف الخاصة بحذفه أو تحريفه.

يتم قياس الأهمية النسبية لبنود القوائم المالية للمنشأة استناداً إلى طبيعة أو حجم البنود، أو كليهما، التي تتعلق بها المعلومات في القوائم المالية للمنشأة.

للتعرف على الأهمية للبند من ناحية الحجم يمكن تحديدها في ضوء قيمة للعنصر، أما بالنسبة لطبيعة العنصر فترتبط بدرجة الثقة التي تحدد في ضوء درجة الخطر التي يتعرض لها العنصر.

<sup>14</sup> معيار الانتوساي ISSIA 1320 " المادية لتخطيط العملية الرقابية وتنفيذها، معيار التدقيق الدولي ISA 320 " Materiality "in Planning and Performing an Audit

وتقاس الأهمية النسبية على مستوى كلا مستوى القوائم المالية ككل وعلى مستوى كل بند من بنود كل قائمة.

### قياس الأهمية النسبية:

**أولاً: تحديد الأهمية النسبية على مستوى القوائم المالية:**

هي حجم الأخطاء المقبولة على مستوى كل قائمة من القوائم المالية ويتم حسابها على أساس مبلغ محدد للأخطاء المقبولة والتي لا تؤثر على القوائم المالية.  
بعد قياس المخاطر المتأصلة ومخاطر الرقابة على مستوى كل قائمة تحسب مخاطر عدم الاكتشاف المطلوبة لتحقيق نسبة المخاطر الكلية:  
المخاطر المقبولة قائمة المركز المالي =

ضعف إجمالي الأصول x نسبة مخاطر عدم الاكتشاف

المخاطر المقبولة لقائمة الدخل =

إجمالي المبيعات x نسبة مخاطر عدم الاكتشاف

**ثانياً: قياس الأهمية النسبية على مستوى البنود:**

يتم تحديد مستوى الثقة في البند على أساس كلا نسبة المخاطر الكلية المقبولة، مخاطر الرقابة والمتخاطر المتأصلة للبند كما يلي:

درجة الثقة = 1 - (نسبة المخاطر الكلية ÷ (مخاطر الرقابة للبند x المخاطر المتأصلة للبند))

معامل الثقة يتم تحديده من الجدول البسواني المقابل لدرجة الثقة.

الجدول التوزيع البسواني أو باستخدام الجدول التالي<sup>15</sup>:

معامل الثقة	درجة الثقة
0.7	%50
1	%63
1.5	%77
2.00	%86
2.50	%92
3.00	%95

القيمة المرجحة بمعامل الثقة = قيمة البند x معامل الثقة

<sup>15</sup> GAO/PCIE Financial Audit Manual، يوليو 2008، ص 480.

الأهمية النسبية للبند = الأهمية النسبية للقائمة  

$$X = \frac{\text{القيمة المرجحة}}{\text{إجمالي القيم المرجحة بالقائمة}}$$

ويتم استخدام الجداول بالتموجين رقمي 31، 32 من مرحلة التخطيط في تحديد الأهمية النسبية لعناصر بنود قائمة المركز المالي وقائمة الدخل.

#### هـ : تحديد حجم عينة التدقيق<sup>16</sup>

يعد منهج معاينة الوحدة النقدية أكثر الأساليب الإحصائية المتعارف عليها في إجراء المعاينة خلال تنفيذ الاختبارات التفصيلية للأرصدة وتتمثل خطواتها فيما يلي:

##### 1- اختيار معامل الثقة.

يتم اختيار معامل الثقة من الجدول التوزيع البسواني السابق الإشارة إليه

##### 2- حساب فاصل العينة:

يتم حساب فاصل العينة طبقاً للمعادلة التالية:

فاصل العينة = الأهمية النسبية للبند ÷ معامل الثقة

##### 3- اختيار حجم العينة:

يتم حساب حجم العينة طبقاً للمعادلة التالية :

حجم العينة = المجتمع الذي سيتم اختبارها ÷ فاصل العينة

##### 4- اختيار العينة:

يتم اختيار العينة وفقاً لأسلوب المعاينة المتناسب مع طبيعة وحجم مجتمع العينة سواء العينة العشوائية أو المنتظمة أو الطبقيّة وأن كانت العينة الطبقيّة تعتبر المناسبة في أغلب الأحيان.

تكون خطة التدقيق أكثر تفصيلاً من استراتيجية التدقيق العامة وتشمل طبيعة وتوقيت ومدى إجراءات التدقيق المفترض أن يقوم أعضاء فريق العمل بأدائها وذلك للحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتخفيض خطر التدقيق لمستوى منخفض مقبول . ويستعمل أيضاً توثيق خطة التدقيق كسجل للتخطيط والأداء الجيد لإجراءات التدقيق التي يمكن فحصها والاعتماد عليها قبل أداء إجراءات مراجعة أخرى.

تشمل خطة التدقيق ما يلي:

\* وصف لطبيعة وتوقيت ومدى إجراءات تقييم الخطر التي تم التخطيط لها والتي تكفي لتقييم خطر التحريف الهام والمؤثر كما تم تحديده بموجب معيار التدقيق رقم (315) " تفهم الجهة محل التدقيق وبيئتها وتقييم مخاطر التحريف الهام " .

\* وصف لطبيعة وتوقيت ومدى إجراءات التدقيق الإضافية التي تم التخطيط لها على مستوى التأكيد لكل فئة من فئات المعاملات أو أرصدة الحسابات أو الإفصاحات الهامة والمؤثرة كما هو مطلوب بموجب معيار الإنتوساي رقم (1330) " إجراءات الهدق لمواجهة المخاطر التي تم تقييمها " ويعكس التخطيط لإجراءات مراجعة إضافية قرار الهدق المتعلق بما إذا كان يجب اختبار كفاءة تشغيل الضوابط وطبيعة وتوقيت إجراءات التحقيق المخطط لها ام لا .

<sup>16</sup> المعايير الدولية للأجهزة العليا للرقابة، معيار ISSAI 1530، "انتقاء العينات الرقابية".

\* إجراءات التدقيق الأخرى الإضافية مثل تلك المطلوب تنفيذها لعملية التدقيق وذلك للالتزام بمعايير التدقيق.

\* يجب أن تتضمن خطة التدقيق مهام وبرامج الإشراف داخل المجموعة واجتماعات فرق العمل المتوقعة والاجتماعات المتوقع عقدها مع إدارة الجهة محل التدقيق والمسؤولين عن الحوكمة بها.

\* يجب أن تعتمد خطة التدقيق من المدقق والجهات الإدارية والإشرافية على عمله ويخطر بها فريق الرقابة على الجودة ويسلم لكل عضو من فريق التدقيق بيان بالمهام المكلف بها والتعليمات التي يجب أتباعها أثناء قيامه بعملية الفحص وبرامج التنفيذ للبنود التي سيلتزم بها أثناء عملية الفحص.

**اعتبارات خاصة لتفهم الجهة محل التدقيق أثناء عملية التخطيط:**

**اعتبارات رقابية تتعلق بهيئة تستخدم منظمة للخدمات<sup>17</sup>:**

• ينبغي على المدقق أن يقوم بدراسة كيفية تأثير استخدام الجهة محل التدقيق محل التدقيق

للمنشأة الخدمية على نظام الرقابة الداخلية في الجهة محل التدقيق وذلك لتحديد وتقييم خطر التحريف الهام والمؤثر والتصميم وأداء أية إجراءات مراجعة إضافية.

• ينبغي على المدقق أن يحدد أهمية أنشطة الجهة محل التدقيق الخدمية للجهة محل

التدقيق وعلاقة ذلك بعملية التدقيق من أجل الحصول على تفهم للجهة محل التدقيق

وبيئتها، وبقيامه بذلك يتوصل المدقق متى كان ذلك ملائماً لتفهم ما يلي:

- طبيعة الخدمات التي تقدمها الجهة محل التدقيق الخدمية.

- شروط العقد والعلاقة بين الجهة محل التدقيق محل التدقيق و الجهة محل التدقيق الخدمية.

- المدى الذي تتفاعل معه نظم الرقابة الداخلية في الجهة محل التدقيق محل التدقيق مع نظم الجهة محل التدقيق الخدمية.

- نظام الرقابة الداخلية في الجهة محل التدقيق محل التدقيق المتعلق بأنشطة الجهة محل التدقيق الخدمية.

- قدرة الجهة محل التدقيق الخدمية، وسلامة مركزها المالي، بما في ذلك إمكانية التأثير المحتمل لفشل الجهة محل التدقيق الخدمية على الجهة محل التدقيق محل التدقيق.

- معلومات بشأن الجهة محل التدقيق الخدمية مثل تلك الموجودة في دليل المستخدم والدليل التقني.

- المعلومات المتاحة عن عناصر الرقابة المتعلقة بنظم معلومات الجهة محل التدقيق الخدمية مثل عناصر الرقابة العامة لتكنولوجيا المعلومات وعناصر الرقابة المطبقة.

• إذا توصل المدقق إلى أن أنشطة الجهة محل التدقيق الخدمية هامة للجهة محل التدقيق وذات صلة بعملية التدقيق فينبغي عليه أن يخطط للحصول على تفهم كافي للمنشأة

<sup>17</sup> معيار الانتوساي 1402 ISSAI " اعتبارات رقابية تتعلق بهيئة تستخدم منظمة للخدمات "

- الخدمية وبيئتها بما في ذلك الرقابة الداخلية وذلك لتحديد وتقييم مخاطر التحريف الهام والمؤثر ولتصميم إجراءات مراجعة إضافية لمواجهة المخاطر التي تم تقييمها.
- إذا خطط المدقق لاستخدام تقرير مدقق حسابات الجهة محل التدقيق الخدمية، فينبغي أن يضع المدقق في اعتباره القيام باستفسارات تتعلق بالكفاءة المهنية لمراقب حسابات الجهة محل التدقيق الخدمية عند تنفيذه لمهمة التدقيق للجهة الخدمية.
- ينبغي على المدقق أن يقوم بدراسة نطاق العمل المؤدي من مراقبي الجهة محل التدقيق الخدمية، كما ينبغي عليه تقييم مدي فائدة وملاءمة التقارير الصادرة عن مراقبي الجهة محل التدقيق الخدمية.
- على المدقق أن يقوم بدراسة ما إذا كانت طبيعة وتوقيت ومدى إختبارات الرقابة المؤداة بمعرفة مراقب الجهة محل التدقيق الخدمية توفر أدلة مراجعة كافية ومناسبة تتعلق بكفاءة تشغيل نظام الرقابة الداخلية لدى المؤسسة الخدمية وذلك لتعزيز تقييم المدقق لمخاطر التحريف الهام والمؤثر بللجهة محل التدقيق الخاضعة.

#### اعتبارات عمل الخبير<sup>18</sup>:

- للحصول على تفهم للجهة الخاضعة وأداء إجراءات إضافية لمواجهة المخاطر التي تم تقييمها، فقد يحتاج المدقق الحصول – عن طريق الجهة محل التدقيق أو مستقلا- على أدلة مراجعة في هيئة تقارير وآراء وتقييمات وبيانات من خبير.
- ينبغي على المدقق عند التخطيط لاستخدام عمل خبير أن يقوم بتقييم الموضوعية والكفاءة المهنية للخبير.

<sup>18</sup> معيار الانتوساي 1620 ISSAI " اعتبارات استخدام عمل خبير التدقيق "



### ملحق رقم (1)

#### مثال لتحديد عينة التدقيق لقائمة الدخل وتوزيعها وفقا لمنهج المخاطر

بافتراض الأرصدة التالية لقائمة الدخل ( القيم بالألف \$):

15000	صافى قيمة المبيعات
8000	تكلفة المبيعات
500	مصروفات البيع والتوزيع
1500	مصروفات إدارية وتمويلية

درجة الثقة المطلوبة فى تقرير المدقق هي 95%

تقييم المخاطر المتأصلة: على مستوى القائمة 50% ،

على مستوى البنود ( 40% صافى المبيعات / 55% تكلفة المبيعات / 55% مصروفات التوزيع/30% مصروفات إدارية وتمويلية)

تقييم مخاطر الرقابة على مستوى القائمة 63%، على مستوى البنود ( 15% صافى المبيعات / 20% تكلفة المبيعات/ 10% مصروفات البيع / 18% مصروفات إدارية وتمويلية)

أولا: تحديد الأخطاء المقبولة على مستوى القائمة:

$$\text{مخاطر عدم الاكتشاف} = 5\% = (63\% \times 55\%) = 14.4\%$$

$$\text{قيمة الأخطاء المقبولة على مستوى القائمة} = 14.4\% \times 15000 = \$ 2160$$

الأهمية النسبية للبنود:

$$\text{صافى المبيعات} = 1 - (0.05 / (0.56 \times 0.63)) = 86\% \text{ معامل درجة الثقة هو } 2$$

$$\text{تكلفة المبيعات} = 1 - (0.05 / (0.22 \times 0.45)) = 50\% \text{ معامل درجة الثقة هو } 0.7$$

$$\text{مصروفات البيع والتوزيع} = 1 - (0.05 / (0.37 \times 0.5)) = 63\% \text{ معامل درجة الثقة هو } 1$$

$$\text{المصروفات الإدارية والتمويلية} = 1 - (0.05 / (0.53 \times 0.4)) = 77\% \text{ معامل درجة الثقة هو } 1.5$$

1.5

الأهمية النسبية لبنود قائمة الدخل:

البند	قيمة البند	معامل درجة الثقة	القيمة المرجحة	الأهمية النسبية
صافى المبيعات	15000	2	30000	1670

315	5600	0.7	8000	تكلفة المبيعات
28	500	1	500	مصروفات البيع والتوزيع
126	2250	1.5	1500	المصروفات الإدارية والتمويلية
	38350			الإجمالي

فاصل العينة	معامل الثقة	الأهمية النسبية	قيمة البند	فاصل العينة
835	2	1670	15000	صافي قيمة المبيعات
450	0.7	315	8000	تكلفة المبيعات
28	1	28	500	مصروفات البيع والتوزيع
84	1.5	126	1500	مصروفات إدارية وتمويلية

ويتم تحديد حجم العينة بالنسبة للبند الأول على أساس عدد القيمة الفعلية للبند على فاصل العينة.

نموذج (1) مرحلة التخطيط

## التحليل الأفقى لقائمة المركز المالى

الجهة محل التدقيق : ..... السنة المالية : /  
أعدت بواسطة : ..... التاريخ : / /  
روجعت بواسطة : ..... التاريخ : / /

2017		2016		2015		سنة الأساس 2014	البند
النسبة	القيمة	النسبة	القيمة	النسبة	القيمة	القيمة	
							<u>الأصول</u>
							أصول ثابتة
							مشروعات تحت التنفيذ
							أصول غير ملموسة
							استثمارات فى شركات تابعة
							استثمارات مالية متاحة للبيع
							أصول ضريبية مؤجلة
							المخزون
							عملاء وأوراق قبض ومديون
							حسابات مدينة مع الشركات القابضة والشقيقة
							دفعات مقدمة

							استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
							نقدية وأرصدة لدى البنوك
							مجموع الأصول

- يتم حساب النسبة بقسم قيمة البند في السنة إلى قيمته في سنة الأساس.

## تابع التحليل الأفقى لقائمة المركز المالى

2017		2016		2015		سنة الأساس 2014	البند
النسبة	القيمة	النسبة	القيمة	النسبة	القيمة	القيمة	
							<b>حقوق الملكية</b>
							رأس المال المدفوع
							الاحتياطيات
							أرباح وخسائر مرحلة
							أرباح ( أو خسائر) العام قبل التوزيع
							<b>الالتزامات</b>
							سندات
							قروض من البنوك
							قروض من شركات قابضة وشقيقة
							التزامات أخرى طويلة الأجل
							مخصصات
							بنك سحب على المكشوف
							موردون واوراق دفع ودائنون أخرون
							حسابات دائنة من الشركات القابضة والشقيقة
							التزامات قصيرة الأجل أخرى
							إجمالى حقوق الملكية والالتزامات

## التحليل الأفقى لقائمة الدخل

الجهة محل التدقيق : ..... السنة المالية : / /  
أعدت بواسطة : ..... التاريخ : / /  
روجعت بواسطة : ..... التاريخ : / /

2017		2016		2015		سنة الأساس 2014	البند
النسبة	القيمة	النسبة	القيمة	النسبة	القيمة	القيمة	
							المبيعات / الإيرادات
							تكلفة المبيعات/ تكلفة الحصول على الإيراد
							مصروفات بيع وتوزيع
							مجمل الربح
							الدخل من الاستثمار
							مكاسب وخسائر أخرى
							إيرادات أخرى
							مخصصات انتفى الغرض منها
							مصروفات إدارية وعمومية
							مصروفات تمويلية
							مخصصات مكونة
							خسائر الاضمحلال
							مصروفات أخرى
							الأرباح قبل الضريبة
							مصروف ضريبة الدخل
							صافى الربح

## التحليل الرأسي لقائمة المركز المالي

الجهة محل التدقيق : ..... السنة المالية : /  
أعدت بواسطة : ..... التاريخ : / /  
روجعت بواسطة : ..... التاريخ : / /

2017		2016		البند
النسبة لإجمالي الأصول	القيمة	النسبة لإجمالي الأصول	القيمة	
				<u>الأصول</u>
				أصول ثابتة
				مشروعات تحت التنفيذ
				أصول غير ملموسة
				استثمارات في شركات تابعة
				استثمارات مالية متاحة للبيع
				أصول ضريبية مؤجلة
				المخزون
				عملاء وأوراق قبض ومديون
				حسابات مدينة مع الشركات القابضة والشقيقة
				دفعات مقدمة
				استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
				نقدية وأرصدة لدى البنوك
				مجموع الأصول

## تابع التحليل الرأسي لقائمة المركز المالي

2017		2016		البند
النسبة لإجمالي حقوق الملكية والالتزامات	القيمة	النسبة لإجمالي حقوق الملكية والالتزامات	القيمة	
				<b>حقوق الملكية</b>
				رأس المال المدفوع
				الاحتياطيات
				أرباح وخسائر مرحلة
				أرباح ( أو خسائر) العام قبل التوزيع
				<b>الالتزامات</b>
				سندات
				قروض من البنوك
				قروض من شركات قابضة وشقيقة
				التزامات أخرى طويلة الأجل
				مخصصات
				بنك سحب على المكشوف
				موردون واوراق دفع ودائنون آخرون
				حسابات دائنة من الشركات القابضة والشقيقة
				التزامات قصيرة الأجل أخرى
				إجمالي حقوق الملكية والالتزامات



## التحليل الرأسي لبنود قائمة الدخل

الجهة محل التدقيق : ..... السنة المالية : / /  
 أعدت بواسطة : ..... التاريخ : / /  
 روجعت بواسطة : ..... التاريخ : / /

2017		2016		البند
النسبة لإجمالي المبيعات	القيمة	النسبة لإجمالي المبيعات	القيمة	
	XXX		XXX	المبيعات / الإيرادات
	(xx °)		(xx °)	تكلفة المبيعات/ تكلفة الحصول على الإيراد
	(xx °)		(xx °)	مصروفات بيع وتوزيع
	Xx		Xx	مجمل الربح
	X		X	الدخل من الاستثمار
	X		X	مكاسب وخسائر أخرى
	X		X	إيرادات أخرى
	X		X	مخصصات انتفى الغرض منها
	(X)		(X)	مصروفات إدارية وعمومية
	(X)		(X)	مصروفات تمويلية
	(X)		(X)	مخصصات مكونة
	(X)		(X)	خسائر الاضمحلال
	(X)		(X)	مصروفات أخرى
	Xx		Xx	الأرباح قبل الضريبة
	(X)		(X)	مصروف ضريبة الدخل
				صافي الربح

نموذج رقم 5 مرحلة التخطيط

## تحليل المخاطر المتأصلة

الجهة محل التدقيق : ..... السنة المالية : /  
 أعدت بواسطة : ..... التاريخ : / /  
 روجعت بواسطة : ..... التاريخ : / /  
 العنصر: ظروف الصناعة  
 الوزن النسبي للعنصر : 10%

درجة المخاطر على مستوى البنود		درجة المخاطر على مستوى القوائم المالية			مجال التفهم
مرتفع	متوسط	مرتفع	متوسط	منخفض	
80%	50%	80%	50%	20%	
					1- طبيعة السوق الذي تعمل به الجهة محل التدقيق من حيث درجة النمو والاستقرار.
					2- نوع وقوة المنافسة في السوق.
					3- ثبات الطلب على السلعة واستراتيجيتها بالنسبة للمستهلك.
					4- ارتباط الطلب والعرض لسلعة بالسوق المحلي أم بالسوق الدولي.
					5- توافر ميزة تنافسية للسوق المحلي للصناعة.
					6- مدى توفير الدولة إجراءات حماية للصناعة المحلية.
					7- درجة استقرار أسعار منتجات الصناعة.
					8- درجة مرونة الطلب والعرض على منتجات الصناعة.
					9- قدرة الجهة محل التدقيق للتوافق مع ظروف الصناعة.
					10- مدى موسمية الأنشطة وفقا لظروف الصناعة.
					11- درجة التعقد والتنوع التكنولوجي للصناعة.
					12- درجة اعتماد الصناعة على الطاقة ومدى توافر مصادرها.
					13- مدى توافر العمالة المتخصصة وعناصر الانتاج الأخرى.
					14- أثر التنظيمات العمالية على الصناعة.
					15- مدى وجود إجراءات للرقابة على الجودة في اسواق السلعة
					16- أثر منظمات جمعيات حماية المستهلك.
<b>ملخص الجدول</b>					
تقييم المخاطر على مستوى القوائم المالية: %					
تقييم المخاطر على مستوى البنود: بند : % بند : %					
% ..... الخ					

## تحليل المخاطر المتأصلة

الجهة محل التدقيق : السنة المالية : /  
 أعدت بواسطة : التاريخ : / /  
 روجعت بواسطة : التاريخ : / /  
 العنصر: الظروف الاقتصادية و التشريعية العامة. الوزن النسبي للعنصر : 10%

درجة المخاطر على مستوى البنود		درجة المخاطر على مستوى القوائم المالية			مجال التفهم
مرتفع	متوسط	مرتفع	متوسط	منخفض	
80%	50%	80%	50%	20%	
					1- مدى تأثير التشريعات واللوائح بشكل مباشر على العمليات التنظيمية والإنتاجية للجهة ودرجة استقرارها.
					2- مدى تأثير السياسات الحكومية على أنشطة الجهة محل التدقيق: - السياسات النقدية، بما في ذلك الضوابط على النقد الأجنبي. - السياسات المالية. - الحوافز المالية. (على سبيل المثال برامج المساعدة الحكومية). - التعريفات الجمركية، والقيود على التجارة.
					3- أثر التشريعات واللوائح ذات الصلة بالأنشطة الإشرافية المباشرة المتعلقة بالإنتاج.
					4- أثر الإطار العمل التنظيمي للصناعة.
					5- أثر العوامل الخارجية الأخرى التي تؤثر على نشاط الجهة محل التدقيق بما فيها: - المستوى العام للنشاط الاقتصادي (على سبيل المثال الكساد، النمو). - معدلات الفائدة ومدى توافر التمويل. - التضخم، وإعادة تقييم العملة.
					6- آثار الضرائب التي تخضع لها الجهة محل التدقيق.
					7- أثر المتطلبات البيئية التي تؤثر على الصناعة وعلى نشاط الجهة محل التدقيق.
					8- درجة الاستقرار التشريعي والاقتصادي في الدول التي يوجد بها مشروعات وفروع وتوابع واستثمارات.
<b>ملخص الجدول</b>					
تقييم المخاطر على مستوى القوائم المالية: %					
تقييم المخاطر على مستوى البنود: بند : % بند : %					

(نموذج رقم 7 مرحلة التخطيط)

### تحليل المخاطر المتأصلة

الجهة محل التدقيق : ..... السنة المالية : /  
 أعدت بواسطة : ..... التاريخ : / /  
 روجعت بواسطة : ..... التاريخ : / /  
 العنصر: طبيعة الجهة محل التدقيق . الوزن النسبي للعنصر : 10%

درجة المخاطر على مستوى البنود		درجة المخاطر على مستوى القوائم المالية			مجال التفهم
		مرتفع	متوسط	منخفض	
مرتفع	متوسط	مرتفع	متوسط	منخفض	
%80	%50	%80	%50	%20	
					1- درجة استقرار مصادر الإيراد الرئيسية بالجهة محل التدقيق.
					2- طبيعة المنتجات أو الخدمات والأسواق التي تعمل بها الجهة محل التدقيق (حاجات أساسية / استهلاكية/ رفاهية).
					3- الاعتماد على عملاء رئيسيين ام يوجد تنوع فى العملاء واثر ذلك.
					4- أثر تعاقدات طويلة مبرمة مع العملاء الرئيسيون
					5- أثر شروط السداد الملتزم بها العملاء الرئيسيون.
					6- درجة كفاية الضمانات التي تطلبها الجهة محل التدقيق من عملائها.
					7- أثر حجم الجهة محل التدقيق من تحقيق وفورات وتحمل أعباء.
					8- مدى توافق طبيعة عمل الجهة محل التدقيق مع المتطلبات البيئية.
					9- أثر مرحلة النمو التي تمر بها الجهة محل التدقيق على طبيعتها.
					10- آثار شروط السداد للموردين الرئيسيين.
					11- أثر التعاقدات الطويلة الأجل المبرمة مع الموردين الرئيسيين.

#### ملخص الجدول

تقييم المخاطر على مستوى القوائم المالية: %  
 تقييم المخاطر على مستوى البنود: بند : % بند : % ..... الخ

نموذج رقم 8 مرحلة التخطيط

## تحليل المخاطر المتأصلة

الجهة محل التدقيق : ..... السنة المالية : / /  
 أعدت بواسطة : ..... التاريخ : / /  
 روجعت بواسطة : ..... التاريخ : / /  
 العنصر: الظروف التشغيلية. الوزن النسبي للعنصر : 10%

درجة المخاطر على مستوى البنود		درجة المخاطر على مستوى القوائم المالية			مجال التفهم
مرتفع	متوسط	مرتفع	متوسط	منخفض	
80%	50%	80%	50%	20%	
					1- درجة التنوع في قطاعات النشاط.
					2- قدرة الجهة محل التدقيق على القيام بكافة مراحل وطرق الإنتاج.
					3- أثر أساليب الجهة محل التدقيق لتسليم المنتجات والخدمات.
					4- وجود خطط للتوسعات في النشاط التشغيلي.
					5- مدى وجود استقرار في النشاط التشغيلي.
					6- وجود عمليات التي تم تقليصها أو وجود خطط بذلك.
					7- هل يوجد مشروعات المشتركة نفس نشاط التشغيل؟
					8- وجود مشروعات مشتركة مع الموردين وأثر ذلك.
					9- مدى توافر العمالة المدربة للقيام بأعمال الإنتاج.
					10- مدى استقرار أسواق الخامات.
					11- مدى تعرض الجهة محل التدقيق لتوقف بسبب عدم توفر الخامات أو العمالة.

## تحليل المخاطر المتأصلة

الجهة محل التدقيق : ..... السنة المالية : / /  
أعدت بواسطة : ..... التاريخ : / /  
روجعت بواسطة : ..... التاريخ : / /  
العنصر: الظروف التشغيلية. الوزن النسبي للعنصر : 10%

درجة المخاطر على مستوى البنود		درجة المخاطر على مستوى القوائم المالية			مجال التفهم
مرتفع	متوسط	مرتفع	متوسط	منخفض	
80%	50%	80%	50%	20%	
					12- مدى اعتماد الجهة محل التدقيق على خدمات من خبراء.
					13- مدى توافر الخبراء فى السوق المحلى.
					14- مدى مناسبة سياسات التعيين بللجهة محل التدقيق.
					15- آثار مستويات الأجور على اقتصاديات الجهة محل التدقيق.
					16- أثر الضغوط النقابية.
					17- أثر نظم المعاش و مزايا ما بعد التقاعد.
					18- آثار نظم الحوافز المطبقة.
					19- مدى فعالية أنشطة الأبحاث والتطوير.
					20- تأثير أنشطة الأبحاث والتطوير.
<b>ملخص الجدول</b>					
تقييم المخاطر على مستوى القوائم المالية: %					
تقييم المخاطر على مستوى البنود: بند : % بند : %					
% ..... إلخ					

نموذج رقم 9 مرحلة التخطيط

## تحليل المخاطر المتأصلة

الجهة محل التدقيق : السنة المالية : /  
 أعدت بواسطة : التاريخ : / /  
 روجعت بواسطة : التاريخ : / /  
 العنصر: الظروف تسويقية.  
 الوزن النسبي للعنصر : 10%

درجة المخاطر على مستوى البنود		درجة المخاطر على مستوى القوائم المالية			مجال التفهم
مرتفع	متوسط	مرتفع	متوسط	منخفض	
80%	50%	80%	50%	20%	
					1- ما هي سمعة منتجات الجهة محل التدقيق وأثرها؟
					2- ما هي طبيعة الاتجاهات التسويقية واستراتيجية وأهداف التسويق وأثارها؟
					3- ما هو نصيب الجهة محل التدقيق من السوق وقوة تأثيرها؟
					4- طبيعة العلاقة مع المنافسين وأثرها على الجهة محل التدقيق؟
					5- درجة توافر أسواق خارجية للمنتجات في و حجم الصادرات منها؟
					6- ما هي درجة استقرار الطلب الخارجي على المنتجات؟
					7- ما أثر سياسات التسعير على عمليات التشغيل والمنافسة؟
					8- هل تستخدم الجهة محل التدقيق التجارة الإلكترونية؟
					9- درجة تنوع واستقرار المبيعات على الانترنت؟
					10- الأثار المترتبة على أنشطة التسويق من خلال التجارة الإلكترونية؟
<b>ملخص الجدول</b>					
تقييم المخاطر على مستوى القوائم المالية: %					
تقييم المخاطر على مستوى البنود: بند : % بند : %					

## تحليل المخاطر المتأصلة

الجهة محل التدقيق : ..... السنة المالية : /  
 أعدت بواسطة : ..... التاريخ : / /  
 روجعت بواسطة : ..... التاريخ : / /  
 العنصر: الظروف استثمارية وتمويلية. الوزن النسبي للعنصر : 15%

درجة المخاطر على مستوى البنود		درجة المخاطر على مستوى القوائم المالية			مجال التفهم
مرتفع	متوسط	مرتفع	متوسط	منخفض	
80%	50%	80%	50%	20%	
					1- هل يوجد للجهة أنشطة الاستحواذ وأثرها على نشاط واقتصادياتها؟
					2- هل يوجد اتجاهات للقيام بأنشطة اندماج وأثرها على نشاط الجهة محل التدقيق واقتصادياتها؟
					3- أثر الأنشطة التي تخلصت الجهة محل التدقيق منها؟
					4- ما هي درجة تنوع الاستثمارات وتوقعات بأثارها على النشاط واقتصاديات الجهة محل التدقيق؟
					5- ما هو أثار التصرفات المتوقعة الأوراق المالية؟
					6- ما أثر أنشطة الاستثمار الرأسمالي المزمع القيام بها ودراسات الجدوى لها؟
					7- هل يوجد استثمارات في منشآت لا تدخل في عملية التجميع , وأسباب ذلك وأثره؟
					8- أثر هيكل الديون؟
					9- هل يوجد حدد الاتفاقيات المرتبطة بالديون والقيود عليها وحدد الضمانات لها والترتيبات التمويلية الخاصة بها وأثرها على الجهة محل التدقيق
					10- هل يوجد عقارات المستأجرة وأثر ذلك؟
					11- هل توجد مصانع المستأجرة والاثار المتوقعة؟
					12- هل توجد المعدات المستأجرة وتستخدم في النشاط؟
					13- هيكل الملكية وجنسياتهم وأثر ذلك؟
					14- هل يوجد أطراف ذوي العلاقة وطبيعة هذه العلاقات وأثرها؟
<b>ملخص الجدول</b>					
تقييم المخاطر على مستوى القوائم المالية: %					
تقييم المخاطر على مستوى البنود: بند : % بند : % : %					



## تحليل المخاطر المتأصلة

الجهة محل التدقيق : ..... السنة المالية : /  
أعدت بواسطة : ..... التاريخ : / /  
روجعت بواسطة : ..... التاريخ : / /  
العنصر: تقييم الإدارة وإطار إعداد القوائم المالية.  
الوزن النسبي للعنصر : 15%

درجة المخاطر على مستوى البنود		درجة المخاطر على مستوى القوائم المالية			مجال التفهم
مرتفع	متوسط	مرتفع	متوسط	منخفض	
80%	50%	80%	50%	20%	
					1- تقييم لكفاءة إدارة الجهة محل التدقيق ونزاهتها؟
					2- مدى مناسبة الإطار المستخدم لإعداد القوائم المالية؟
					3- مدى مناسبة أسس الاعتراف بالإيراد المطبقة؟
					4- الوزن النسبي للبنود التي تتم فيها المحاسبة بالقيمة العادلة؟
					5- مدى مناسبة التنوع في المخزون ومعدلات دورانه؟
					6- مناسبة مواقع مخازن الجهة محل التدقيق وظروف التخزين بها؟
					7- حجم المديونيات والالتزامات والمعاملات بالعملة الأجنبية وأثرها المتوقع على نتائج الأعمال.
					8- عناصر الهامة في الصناعة ( على سبيل المثال) : القروض والاستثمارات في البنوك , وحسابات العملاء والمخزون في الشركات الصناعية ، والأبحاث والتطوير في شركات صناعة الأدوية.
					9- كفاية المعالجات المحاسبية عن المعاملات غير العادية أو المعقدة بما في ذلك تلك المعاملات في المجالات المتعارضة أو الحديثة.
					10- مدى توافق العرض والافصاح في القوائم المالية مع الاطار المحاسبي المطبق.
					11- الأهمية النسبية للأرصدة المعرضة للاختلاس وحدوث الغش.
					12- الأهمية النسبية للبنود التي تعتمد على التقدير.
					13- مخاطر المشكلات التي أوضحتها عمليات التدقيق السابقة.
<b>ملخص الجدول</b>					
تقييم المخاطر على مستوى القوائم المالية: %					
تقييم المخاطر على مستوى البنود: بند : % بند : %					

## تحليل المخاطر المتأصلة

الجهة محل التدقيق : ..... السنة المالية : /  
أعدت بواسطة : ..... التاريخ : / /  
روجعت بواسطة : ..... التاريخ : / /  
العنصر: الأهداف والاستراتيجيات ومخاطر النشاط ذات الصلة  
الوزن النسبي للعنصر : 10%

درجة المخاطر على مستوى البنود		درجة المخاطر على مستوى القوائم المالية			مجال التفهم
مرتفع	متوسط	مرتفع	متوسط	منخفض	
80%	50%	80%	50%	20%	
					1 - أهداف الجهة محل التدقيق.
					2 - مخاطر تطورات الصناعة (مخاطر النشاط المحتملة مثل افتقار الجهة محل التدقيق للأفراد أو الخبرات للتعامل مع المتغيرات في الصناعة).
					3 - مخاطر المنتجات والخدمات الجديدة (مخاطر النشاط المحتملة يمكن أن تكون على سبيل المثال تزايد الالتزامات المتعلقة بالمنتج)
					4 - مخاطر التوسع في النشاط (مخاطر النشاط المحتملة والتي قد تتمثل في عدم تقدير الطلب بدقة).
					5 - مخاطر المتطلبات المحاسبية الجديدة (مخاطر النشاط المحتملة مثل التنفيذ غير المكتمل أو غير السليم، أو التكاليف المتزايدة).
					6 - مخاطر المتطلبات التنظيمية (مخاطر النشاط المحتملة مثل تزايد التعرض للمخاطر القانونية).
					7 - المتطلبات المالية الحالية والمنتظرة (مخاطر النشاط المحتملة قد تتمثل في فقدان التمويل نتيجة لعدم قدرة الجهة محل التدقيق على الوفاء بالتزاماتها).
					8 - مخاطر استخدام تكنولوجيا المعلومات (مخاطر النشاط المحتملة مثل عدم توافق النظام مع العمليات).
					9 - مخاطر تنفيذ الاستراتيجية، وبصفة خاصة المخاطر التي قد تؤدي إلى متطلبات محاسبية جديدة (مخاطر النشاط المحتملة قد تتمثل في التنفيذ غير المكتمل أو غير السليم).
<b>ملخص الجدول</b>					
تقييم المخاطر على مستوى القوائم المالية: %					
تقييم المخاطر على مستوى البنود: بند : % بند : %					

## تحليل المخاطر المتأصلة

الجهة محل التدقيق : ..... السنة المالية : /  
أعدت بواسطة : ..... التاريخ : / /  
روجعت بواسطة : ..... التاريخ : / /  
العنصر: قياس وفحص الأداء المالى للجهة      الوزن النسبى للعنصر : 10%

درجة المخاطر على مستوى البنود		درجة المخاطر على مستوى القوائم المالية			مجال التفهم
مرتفع	متوسط	مرتفع	متوسط	منخفض	
80%	50%	80%	50%	20%	
					1 - نسب الهامة وإحصائيات التشغيل.
					2 - مؤشرات الأداء الهامة.
					3 - مقاييس أداء الموظفين.
					4 - السياسات التشجيعية للأجور.
					5 - تقارير التنبؤ، والموازنات التقديرية، وتحليل الانحرافات.
					6 - تقارير المحللون وتقارير التصنيف الائتماني.
					7 - تحليل المنافسين.
					8 - تطور الأداء المالى من فترة لأخرى (نمو الإيرادات، والربحية، والرافعة المالية).
<b>ملخص الجدول</b>					
تقييم المخاطر على مستوى القوائم المالية: %					
تقييم المخاطر على مستوى البنود: بند : % بند : %					
إلخ %					

نموذج رقم 14 مرحلة التخطيط

## تفهم الجهة محل التدقيق وبيئتها وقياس المخاطر المتأصلة على مستوى القوائم المالية

الجهة محل التدقيق : ..... السنة المالية : / /  
أعدت بواسطة : ..... التاريخ : / /  
روجعت بواسطة : ..... التاريخ : / /

التقييم النهائي	درجة المخاطر المتأصلة			الوزن النسبي	مجال التفهم
	%80	%50	%20		
				%10	ظروف الصناعة
				%10	الظروف الاقتصادية والتشريعية العامة
				%10	طبيعة الجهة محل التدقيق
				%10	الظروف التشغيلية
				%10	الظروف التسويقية
				%15	الظروف الاستثمارية والتمويلية
				%15	تقييم الإدارة وإطار اعداد القوائم المالية
				%10	الأهداف والاستراتيجيات ومخاطر النشاط ذات الصلة
				%10	قياس وفحص الأداء المالي للجهة
				الإجمالي	

إعتبرات استخدام نماذج تحليل المخاطر المتأصلة:

- يتم تجميع الدرجات وقسمتها على عدد البنود ويتم تقريب الناتج إلى أقرب درجة مخاطر.
- بالنسبة للبنود التي لم تدرج في خانة المخاطر على مستوى البنود (متوسط أو مرتفع) فإن تقييم المخاطر الخاصة بها بالنسبة لهذا العنصر يعتبر (منخفض).

نموذج رقم 15 مرحلة التخطيط

**تفهم الجهة محل التدقيق وبيئتها وقياس المخاطر المتأصلة على مستوى بند/.....**

الجهة محل التدقيق : ..... السنة المالية : / /  
أعدت بواسطة : ..... التاريخ : / /  
روجعت بواسطة : ..... التاريخ : / /

التقييم النهائي	درجة المخاطر المتأصلة			الوزن النسبي	مجال التفهم
	%80	%50	%20		
				%10	ظروف الصناعة
				%10	الظروف الاقتصادية والتشريعية العامة
				%10	طبيعة الجهة محل التدقيق
				%15	الظروف التشغيلية
				%15	الظروف التسويقية
				%20	الظروف الاستثمارية والتمويلية
				%20	تقييم الإدارة وإطار اعداد القوائم المالية
	الإجمالي				

إعتبرات استخدام نماذج تحليل المخاطر المتأصلة:

- يتم تجميع الدرجات وقسمتها على عدد البنود ويتم تقريب الناتج إلى أقرب درجة مخاطر.
- بالنسبة للبنود التي لم تدرج في خانة المخاطر على مستوى البنود (متوسط أو مرتفع) فإن تقييم المخاطر الخاصة بها بالنسبة لهذا العنصر يعتبر (منخفض).



## تحليل مخاطر الرقابة الداخلية

الجهة محل التدقيق : ..... السنة المالية : /  
أعدت بواسطة : ..... التاريخ : / /  
روجعت بواسطة : ..... التاريخ : / /  
العنصر: بيئة الرقابة

الوزن النسبي للعنصر : 10%

درجة المخاطر على مستوى البنود		درجة المخاطر على مستوى القوائم المالية			العنصر
لا	إلى حد ما	لا	إلى حد ما	نعم	
%80	%50	%80	%50	%20	
					<p><b>تطبيق النزاهة والقيم الاخلاقية:</b></p> <p>1- هل الإدارة تعمل على غرس وتطبيق النزاهة والقيم الأخلاقية من خلال التصرفات والأقوال؟</p> <p>2- هل هناك قواعد للسلوك الاخلاقي بللجهة محل التدقيق ؟</p> <p>3- هل الحوافز والإغراءات بشأن التصرف غير الاخلاقي يتم العمل على تلافيتها ؟</p>
					<p><b>الالتزام بالكفاءة :</b></p> <p>5- هل تراعى الإدارة مستويات الكفاءة بالنسبة الى الوظائف التي تتطلب مستويات معينة ؟</p>
					<p><b>مساهمة المسؤولين عن الحوكمة:</b></p> <p>6- هل هناك اجتماعات دورية للمسؤولين عن الحوكمة؟</p> <p>7- هل تتوفر الخبرة والتأهيل لأعضاء لجان الحوكمة؟</p> <p>8- هل تشكيل لجنة التدقيق يتوافر له الاستقلالية؟</p> <p>9- ما مدى كفاية مشاركة المسؤولين عن الحوكمة وتفحصهم للأنشطة؟</p>
					<p><b>فلسفة الإدارة واسلوب التشغيل:</b></p> <p>10- هل يتم التعرف على مخاطر النشاط من قبل الإدارة وإدارته بشكل مناسب ؟</p> <p>11- هل اختيار الإدارة للسياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية يتفق والعرض السليم للقوائم المالية ؟</p> <p>12- هل لدى الإدارة نية لإجراء تعديلات جوهرية على القوائم</p>

## تحليل مخاطر الرقابة الداخلية

الجهة محل التدقيق : ..... السنة المالية : /  
أعدت بواسطة : ..... التاريخ : / /  
روجعت بواسطة : ..... التاريخ : / /  
العنصر: بيئة الرقابة

الوزن النسبي للعنصر : 10%

درجة المخاطر على مستوى البنود		درجة المخاطر على مستوى القوائم المالية			العنصر
لا	إلى حد ما	لا	إلى حد ما	نعم	
%80	%50	%80	%50	%20	
					المالية وبما لا يتفق م العرض السليم؟ 13- ما مدى إستجابة ورد فعل الإدارة تجاه التقارير المالية؟
					<b>الهيكل التنظيمي:</b> 14- هل يشكل الهيكل التنظيمي للجهة إطار العمل الذي يتم من خلال التخطيط، التنفيذ، ومتابعة وفحص أنشطتها؟ 15- هل الهيكل التنظيمي للجهة محل التدقيق يبين كيفية توزيع السلطة والمسئولية والعلاقات بين الإدارات ؟
					<b>سياسات وممارسات الموارد البشرية:</b> 16- هل يوجد توصيف للوظائف بللجهة محل التدقيق ودراسات وقت وحركة لتلك الوظائف؟ 17- ما مدى كفاية آلية تحديد الكفاءات لكل وظيفة؟ 18- هل سياسات وإجراءات التعيين تعمل على تعيين الكفاءات للوظائف التي تحتاجها الجهة محل التدقيق؟ 19- ما مدى كفاية إجراءات تعريف الموظفين الجدد بالمهام المطلوبة منهم؟ 20- هل تعتمد الجهة محل التدقيق على التخصص أم التدوير فى الوظائف ومدى نجاح تلك السياسة؟ 21- ما مدى كفاية سياسات للتدريب وتنمية المهارات؟ 22- ما مدى كفاية سياسات الثواب والعقاب فى الجهة محل التدقيق ؟ 23- ما مدى مناسبة سياسة الترقى الوظيفى المتبعة بللجهة محل التدقيق؟ 24- ما مدى كفاية نظم الخدمات الاجتماعية و ا لرعاية الطبية



نموذج رقم 17 مرحلة التخطيط

### تحليل مخاطر الرقابة الداخلية

الجهة محل التدقيق : ..... السنة المالية : /  
 أعدت بواسطة : ..... التاريخ : / /  
 روجعت بواسطة : ..... التاريخ : / /  
 العنصر: بيئة الرقابة  
 الوزن النسبي للعنصر : 10%

درجة المخاطر على مستوى البنود		درجة المخاطر على مستوى القوائم المالية			العنصر
لا	إلى حد ما	لا	إلى حد ما	نعم	
80%	50%	80%	50%	20%	
					للعاملين؟
<b>ملخص الجدول</b>					
تقييم المخاطر على مستوى القوائم المالية: %					
تقييم المخاطر على مستوى البنود: بند ..... : % بند ..... : % ..... إلخ					

نموذج رقم 18 مرحلة التخطيط

### تحليل مخاطر الرقابة الداخلية

الجهة محل التدقيق : ..... السنة المالية : /  
 أعدت بواسطة : ..... التاريخ : / /  
 روجعت بواسطة : ..... التاريخ : / /  
 العنصر: إجراءات تقييم الخطر  
 الوزن النسبي للعنصر : 10%

درجة المخاطر على مستوى البنود		درجة المخاطر على مستوى القوائم المالية			العنصر
لا	إلى حد ما	لا	إلى حد ما	نعم	
80%	50%	80%	50%	20%	
					آلية إدارة المخاطر:
					1- هل يوجد لدى الجهة محل التدقيق إدارة مختصة بتحديد وتقييم ومجابهة المخاطر وما هي درجة كفاءتها؟
					2- في حالة الإجابة بلا هل تقوم كل إدارة وقسم من الإدارات وأقسام الجهة محل التدقيق بمجابهة مخاطرهما بشكل مستقل؟
					تقييم المخاطر:
					3- هل تم تحديد الأهداف على مستوى الجهة محل التدقيق ككل وعلى مستوى كل إدارة وقسم ونشاط فيما يتصل بعملية إعداد التقارير المالية؟
					4- هل تم التعرف على الأحداث التي تؤثر على الأنشطة المرتبطة بعملية إعداد التقارير المالية؟

نموذج رقم 18 مرحلة التخطيط

### تحليل مخاطر الرقابة الداخلية

الجهة محل التدقيق : السنة المالية : /  
أعدت بواسطة : التاريخ : / /  
روجعت بواسطة : التاريخ : / /  
العنصر: إجراءات تقييم الخطر

%10

درجة المخاطر على مستوى البنود		درجة المخاطر على مستوى القوائم المالية			العنصر
لا	إلى حد ما	لا	إلى حد ما	نعم	
%80	%50	%80	%50	%20	
					تقدير المخاطر: 5- هل تم تقييم احتمالية حدوث المخاطر؟ 6- هل تم تحديد الأثر لكل احتمال؟
					إجراءات مجابهة المخاطر: 7- ما هي السياسات التي تطبقها الجهة محل التدقيق لمواجهة المخاطر (تقليل/ مشاركة / تقبل) ؟ 8 - ما مدى كفاءة عملية إدارة المخاطر التي واجهتها الجهة محل التدقيق في الماضي ومدى توافرها مع الدراسات التي أعدتها إدارة المخاطر؟
<b>ملخص الجدول</b>					
تقييم المخاطر على مستوى القوائم المالية: %					
تقييم المخاطر على مستوى البنود: بند : % بند: % : %					

نموذج رقم 19 مرحلة التخطيط

### تحليل مخاطر الرقابة الداخلية

الجهة محل التدقيق : السنة المالية : /  
أعدت بواسطة : التاريخ : / /  
روجعت بواسطة : التاريخ : / /  
العنصر: نظم المعلومات

الوزن النسبي للعنصر : %40

درجة المخاطر على مستوى البنود		درجة المخاطر على مستوى القوائم المالية			العنصر
لا	إلى حد ما	لا	إلى حد ما	نعم	
%80	%50	%80	%50	%20	



## تحليل مخاطر الرقابة الداخلية

الجهة محل التدقيق : ..... السنة المالية : /  
 أعدت بواسطة : ..... التاريخ : / /  
 روجعت بواسطة : ..... التاريخ : / /  
 العنصر: الأنشطة الرقابية

الوزن النسبي للعنصر : 10%

درجة المخاطر على مستوى البنود		درجة المخاطر على مستوى القوائم المالية			العنصر
لا	إلى حد ما	لا	إلى حد ما	نعم	
%80	%50	%80	%50	%20	
					<p><b>فصل الاختصاصات:</b></p> <p>1 - هل هناك تحديد واضح للمهام والاختصاصات؟            2- هل هناك فصل بين الاختصاصات بين الوظائف المتعارضة (الطلب / الإدارة والاعتماد والموافقة واتخاذ القرارات / التنفيذ / الاحتفاظ بالعهد والأصول/ التوثيق وحفظ المستندات والقيود في الدفاتر/ الرقابة)؟</p>
					<p><b>سلطة الاعتماد:</b></p> <p>3- هل توجد صلاحيات لازمة للإيداع والتحويل والسحب من الأرصدة لدى البنوك وفقا لما اعتمدهت الإدارة؟            4- هل هناك اعتماد لجميع المصروفات الرأسمالية ( شراء الأصول غير المتداولة)؟            5- هل يتم اعتماد طلبات شراء الأصول غير المتداولة من مستوى إداري مناسب؟            6- هل هناك اعتماد للقرارات بشأن التعيينات، والترقيات، والعلاوات والحوافز؟            5- هل هناك سياسات معتمدة تنظم عمليات البيع الآجل وسياسات منح الخصومات؟            6- هل هناك تحديد واضح لاعتماد طلبات الشراء ونظام إصدار أوامر التوريد؟</p>
					<p><b>نظم وعمليات التشغيل:</b></p> <p>7- هل هناك نظام ملائم لإيداع المتحصلات النقدية بحساب البنك أولا بأول؟            8- هل هناك نظام دقيق وكاف للتعامل بالشيكات؟            9- هل هناك إجراءات أمن كفيلة بحفظ النقدية؟            10 - هل هناك نظام لمتابعة دخول وخروج الأصناف من البوابة ونظم الاستلام وفحص للمشتريات؟            11- هل هناك نظام لتحرير الفواتير و التسليم للعملاء للمبيعات والشحن؟            12- هل هناك نظام للتأمين على الخزن وأصحاب العهد؟            13- مدى كفاية إجراءات الضبط الداخلي لمراجعة فواتير المشتريات والمبيعات والتأكد منها لحظة التنفيذ؟</p>

<b>فحص الأداء:</b>				
				14- هل هناك نظام تداول المستندات لمنع التكرار؟ 15- هل هناك توافر لمجموعة مستنديه تحكم جميع العمليات ؟ 16- هل هناك إجراءات دورية للجرد المفاجئ ؟ 17- هل المصروفات المستحقة والايرادات المقدمة مقيدة بشكل صحيح طبقا للفتاير والاتفاقيات والعقود؟ 18- هل هناك دور لإدارة التدقيق الداخلي بللجهة محل التدقيق فى إجراء المطابقات والمقارنات والاطلاع على تقاريرها ؟ 19- هل هناك لمراجعة إثبات المخزون المحتفظ به طرف الغير وكذا المحتفظ به للغير بمخازن الجهة محل التدقيق ؟ 20- هل يوجد نظم لتقييم الأداء وتحليل الانحرافات وتحمل المسؤولية؟
<b>ملخص الجدول</b>				
				تقييم المخاطر على مستوى القوائم المالية: تقييم المخاطر على مستوى البنود: بند ..... : % بند..... : % ..... الخ

- يتم تحليل مخاطر الرقابة الداخلية الخاصة بالأنشطة الرقابية على مستوى الجهة محل التدقيق بشكل عام طبقا لهذا النموذج، وفي حالة تحديد مخاطر تخص بنود معينة يتم إيضاها في الخانات المخصصة لذلك بالنموذج.
- بعد تحليل مخاطر الرقابة الداخلية الخاصة بالأنشطة الرقابية بشكل خاص على مستوى الدورات الرئيسية (المبيعات/ المشتريات / ..... الخ)، طبقا للنماذج الواردة فيما بعد، يتم مراجعة التحليل المذكور مع التحليل العام للوصول إلى التحليل الصحيح.
- يتم تحديد وزن نسبي تقديري قدره 5% لكل دورة من الدورات الرئيسية الخمسة.

نموذج رقم 21 مرحلة التخطيط

### تحليل مخاطر الرقابة الداخلية

الجهة محل التدقيق : -----  
السنة المالية : -----

أعدت بواسطة : -----  
تاريخ : -----

روجعت بواسطة : -----  
تاريخ : -----

العنصر : الأنشطة الرقابية – العمليات النقدية

درجة المخاطر على مستوى البنود		درجة المخاطر			العنصر
لا	إلى حد ما	لا	إلى حد ما	نعم	
%80	%50	%80	%50	%20	
					<p>1 - هل هناك تحديد واضح للمهام والاختصاصات ؟</p> <p>2 - هل هناك فصل بين الاختصاصات فيما يتعلق بالقيود في الدفاتر وإعداد والتصريح بالصرف أو القبض والاحتفاظ بالنقدية ؟</p> <p>3 - هل هناك نظام ملائم لإيداع المتحصلات النقدية بحساب البنك أولاً بأول ؟</p> <p>4 - هل هناك نظام دقيق وكاف للتعامل بال شيكات؟</p> <p>5 - هل توجد صلاحيات لازمة للإيداع والتحويل والسحب من الأرصدة لدى البنوك وفقاً لما أعتدته الإدارة؟</p> <p>6 - هل هناك نظام لتداول المستندات المؤيدة للعمليات لمنع التكرار ؟</p> <p>7 - هل هناك نظام للتأمين على الخزن وأصحاب العهد؟</p> <p>8 - هل هناك توافر لمجموعة مستندية تحكم جميع العمليات النقدية ؟</p> <p>9 - هل هناك إجراءات دورية للجرد المفاجيء للخزن ؟</p> <p>10 - هل هناك إجراءات أمن كفيلة بحفظ النقدية ؟</p>

نموذج رقم 22 مرحلة التخطيط

### تحليل مخاطر الرقابة الداخلية

الجهة محل التدقيق : -----  
 السنة المالية : -----  
 أعدت بواسطة : -----  
 تاريخ : -----  
 روجعت بواسطة : -----  
 تاريخ : -----  
 العنصر : الأنشطة الرقابية - المشتريات

درجة المخاطر على مستوى البنود		درجة المخاطر			العنصر
		لا	إلى حد ما	نعم	
%80	%50	%80	%50	%20	
					1 - هل هناك تحديد واضح لسلطة الموافقة على طلبات الشراء ونظام إصدار أوامر التوريد ؟ 2 - هل هناك فصل تام بين اختصاصات المسؤولين عن القيد في دفاتر الحسابات والمسؤولين عن تحرير الشيكات التي ترسل الى الموردين والمسؤولين عن استلام البضاعة وفحصها ؟ 3 - هل هناك نظام لمتابعة دخول الأصناف من البوابه ونظام إستلامها وفحصها فنيا؟ 4 - هل هناك نظام للتأمين على مشتريات الجهة محل التدقيق ؟ 5 - هل النظام يضمن عدم الصرف إلا بأصل الفواتير؟ 6 - هل المصروفات تخص الفترة ؟ 7 - هل يتم التبويب والعرض بشكل سليم؟ 8 - هل يتم ختم الفواتير بخاتم الدفع للتأكد من عدم تكرار الدفع؟ 9 - هل يتم تنفيذ شروط التوريد طبقاً للعقود ؟ 10 - هل تواريخ أوراق الدفع صحيحة ؟ 11 - هل يتم تسليم أوراق الدفع إلى مستحقيها؟ 12 - هل هناك فصل بين إختصاصات عملية قيد العمليات (مشتريات / حسابات موردين) ؟ 13 - هل المصروفات المستحقة مقيدة بشكل صحيح طبقاً للفواتير والاتفاقيات والعقود؟ 14 - هل هناك دور لإدارة التدقيق الداخلية بالجهة محل التدقيق في إجراء المطابقات والمقارنات والإطلاع على تقاريرها ؟

نموذج رقم 23 مرحلة التخطيط

### تحليل مخاطر الرقابة الداخلية

الجهة محل التدقيق : -----  
السنة المالية : -----  
أعدت بواسطة : -----  
تاريخ : -----  
روجت بواسطة : -----  
تاريخ : -----  
العنصر : الأنشطة الرقابية - المبيعات

درجة المخاطر على مستوى البنود		درجة المخاطر			العنصر
نعم	إلى حد ما	نعم	إلى حد ما	نعم	
%20	%50	%20	%50	%20	
					<p>1 - هل هناك تحديد واضح للمهام والاختصاصات في مجالى البيع والتحصيل ؟</p> <p>2 - هل يتم الفصل بين محررى فواتير البيع وبين الموافقة على البيع الآجل وبين الشحن وتجهيز الفواتير والوظائف المحاسبية ؟</p> <p>3 - هل يشتمل النظام على القواعد الرقابية من وجود أرقام مسلسلة للفواتير وطريقة مناسبة لالغاء الفواتير وحفظها ؟</p> <p>4 - هل هناك سياسات معتمدة تنظم عمليات البيع الآجل وسياسات منح الخصومات ؟</p> <p>5 - هل هناك نظام لتلقى طلبات العملاء ومتابعة مراحل تنفيذ عملية البيع الآجل ؟</p> <p>6 - هل هناك نظام لتحضير البضاعة وارسالها للعميل وتحرير أذون الصرف وإعداد الفواتير واعتمادها وفحص الأصناف قبل خروجها ؟</p> <p>7 - هل هناك نظام لمنح العينات من الأصناف التى تنتجها الجهة محل التدقيق، وهل هو فى حدود العرف التجارى ؟</p>



نموذج رقم 24 مرحلة التخطيط

### تحليل مخاطر الرقابة الداخلية

الجهة محل التدقيق الخاضعة للرقابة : ----- السنة المالية : -----

أعدت بواسطة : ----- تاريخ : -----

روجعت بواسطة : ----- تاريخ : -----

**العنصر : الانشطة الرقابية -المخزون**

درجة المخاطر على مستوى البنود		درجة المخاطر			العنصر
نعم	إلى حد ما	نعم	إلى حد ما	نعم	
%20	%50	%20	%50	%20	
					1 - هل هناك نظام مستندى للإستلام والصرف يضمن إمكانية تتبع كل عملية صرف أو إضافة ( وجود أرقام مسلسلة)؟ 2 - هل المخازن مهيئة وفقاً لطبيعة كل نوع؟ 3 - هل هناك وسائل أمان وفقاً لطبيعة المخزون؟ 4 - هل هناك نظام للتأمين على المخازن ؟ 5 - هل هناك نظام للتأمين على أمناء المخازن؟ 6 - هل هناك وسائل تسهل عملية الاستلام أو الصرف كالموازن والمقاييس ؟ 7 - هل هناك نظام لإجراء الجرد الدوري للمخازن ؟ 8 - هل يتم إجراء مطابقات بصفة دورية لأرصدة المخازن مع الحسابات ؟ 9 - هل هناك نظام لإثبات المخزون المحتفظ به طرف الغير وكذا المحتفظ به للغ ير بمخازن الجهة محل التدقيق ؟

تحليل مخاطر الرقابة الداخلية نموذج رقم 25 مرحلة التخطيط

الجهة محل التدقيق : -----  
السنة المالية : -----  
أعدت بواسطة : -----  
تاريخ : -----  
روجعت بواسطة : -----  
العنصر : الأنشطة الرقابية - الرواتب

درجة المخاطر على مستوى البنود		درجة المخاطر			العنصر
نعم	إلى حد ما	نعم	إلى حد ما	نعم	
%20	%50	%20	%50	%20	
					<p>1 - هل هناك تحديد واضح للمهام والاختصاصات؟</p> <p>2 - هل هناك فصل بين الاختصاصات فيما يتعلق بإدارة الموارد البشرية وإدارة الاستحقاقات؟</p> <p>3 - هل هناك سجلات لكل موظف؟</p> <p>4 - هل هناك قرارات بشأن التعيينات والترقيات والعلاوات والحوافز؟</p> <p>5 - هل يتم توثيق جميع التغييرات على حالة الموظف إلى إدارة الموارد البشرية أولاً بأول؟</p> <p>6 - هل هناك نظام لتسجيل وقت دخول وخروج العاملين؟</p> <p>7 - هل يتم التحقق من أنه لا يتم صرف رواتب إلا للعاملين الذين تم إدراج بياناتهم من قبل إدارة الموارد البشرية؟</p> <p>8 - هل جميع التغييرات التي تتم على حسابات الرواتب يتم اعتمادها من سلطة مختصة؟</p> <p>9 - هل هناك نظام للتحقق من أن صرف الرواتب لمستحقيها؟</p> <p>10 - هل هناك نظام لرد المبالغ التي لم يتم صرفها من قبل العاملين؟</p> <p>11 - هل يتم التحقق من صحة الاستقطاعات وصحة الترحيلات إلى الحسابات المختصة ذات الصلة بحسابات الرواتب والأجور؟</p>

نموذج رقم 26 مرحلة التخطيط تحليل مخاطر الرقابة الداخلية

الجهة محل التدقيق : ----- السنة المالية : -----

أعدت بواسطة : ----- تاريخ : -----

روجعت بواسطة : ----- تاريخ : -----

العنصر : الأنشطة الرقابية - العمليات الرأسمالية

درجة المخاطر على مستوى البنود		درجة المخاطر			العنصر
نعم	إلى حد ما	نعم	إلى حد ما	نعم	
%20	%50	%20	%50	%20	
					<p>1 - هل هناك إعتقاد لجميع المصروفات الرأسمالية (شراء الأصول غير المتداولة) ؟</p> <p>2 - هل يتم إعتقاد طلبات شراء الأصول غير المتداولة من مستوى إدارى مناسب؟</p> <p>3 - هل يتم الموافقة على فواتير الشراء من قبل الأشخاص الذين سبق لهم إعتقاد طلبات الشراء ؟</p> <p>4 - هل هناك توثيق مستندى لطلبات شراء الأصول غير المتداولة يختلف عن شراء باقى البنود المتداولة ؟</p>

نموذج رقم 27 مرحلة التخطيط

### تحليل مخاطر الرقابة الداخلية

الجهة محل التدقيق : ..... السنة المالية : /  
 أعدت بواسطة : ..... التاريخ : / /  
 روجعت بواسطة : ..... التاريخ : / /

الوزن النسبي للعنصر : 20%

العنصر: متابعة عناصر الرقابة

درجة المخاطر على مستوى البنود		درجة المخاطر على مستوى القوائم المالية			العنصر
لا	إلى حد ما	لا	إلى حد ما	نعم	
%80	%50	%80	%50	%20	
					<p><b>عناصر الرقابة من داخل الجهة محل التدقيق:</b></p> <p>1- ما هي عناصر نظم الرقابة من داخل الجهة محل التدقيق مثل نظام التدقيق الداخلية، ونظم الرقابة الإدارية والمتابعة ومدى كفايتها؟</p> <p>2- موقع إدارة التدقيق الداخلية في الهيكل التنظيمي ودرجة استقلاليته؟</p> <p>3- ما هي طبيعة العلاقة بين المسؤولين عن الحوكمة ونظم التدقيق الداخلية وأثر ذلك على استقلاليته؟</p> <p>4- ما هي كفاءة وخبرة المدققين الداخليين؟</p> <p>5- ما هو تطور منهج التدقيق الداخلية في أداء عملها ومدى استمراريتها في الرقابة؟</p> <p>6- درجة الاستجابة لتقارير التدقيق الداخلية؟</p> <p>7- هل يوجد نظام للرقابة على الجودة داخل الجهة محل التدقيق؟</p> <p>8- موقع نظام الرقابة على الجودة في الهيكل التنظيمي؟</p> <p>9- خبرة وكفاءة العاملين بنظام الرقابة على الجودة؟</p> <p>10- المنهج المتبع في الرقابة على الجودة ومدى كفايته؟</p> <p>11- الاستجابة لتقارير الرقابة على الجودة؟</p>
					<p><b>عناصر الرقابة من خارج الجهة محل التدقيق:</b></p> <p>1- ما هي الجهات الرقابية التي تقوم بالرقابة على الجهة محل التدقيق.</p> <p>2- ما هي الملاحظات والنتائج التي تضمنتها مكاتبات وتقارير الجهات الرقابية الخارجية؟</p> <p>3- مدى استجابة الجهة محل التدقيق لتقارير الجهات الرقابية.</p>
<b>ملخص الجدول</b>					
%					تقييم المخاطر على مستوى القوائم المالية:

نموذج رقم 27 مرحلة التخطيط

### تحليل مخاطر الرقابة الداخلية

الجهة محل التدقيق : ..... السنة المالية : /  
أعدت بواسطة : ..... التاريخ : / /  
روجعت بواسطة : ..... التاريخ : / /

الوزن النسبي للعنصر : 20%

العنصر: متابعة عناصر الرقابة

درجة المخاطر على مستوى البنود		درجة المخاطر على مستوى القوائم المالية			العنصر
لا	إلى حد ما	لا	إلى حد ما	نعم	
80%	50%	80%	50%	20%	
تقييم المخاطر على مستوى البنود: بند ..... : % بند..... : % ..... إلخ					

نموذج رقم 28 مرحلة التخطيط

### تحليل مخاطر الرقابة الداخلية على مستوى القوائم المالية

الجهة محل التدقيق : ..... السنة المالية : / /  
أعدت بواسطة : ..... التاريخ : / /  
روجعت بواسطة : ..... التاريخ : / /

التقييم النهائي	درجة مخاطر الرقابة			الوزن النسبي	مجال التفهم
	80%	50%	20%		
				15%	بيئة الرقابة
				15%	إجراءات تقييم الخطر
				25%	نظم المعلومات
				25%	الأنشطة الرقابية
				20%	متابعة عناصر الرقابة

## الإجمالي

إعتبرات استخدام نماذج تحليل مخاطر الرقابة:

- يتم تجميع الدرجات وقسمتها على عدد البنود ويتم تقريب الناتج إلى أقرب درجة مخاطر.
- بالنسبة للبنود التي لم تدرج في خانة المخاطر على مستوى البنود (متوسط أو مرتفع) فإن تقييم المخاطر الخاصة بها بالنسبة لهذا العنصر يعتبر (منخفض).

تحميل مخاطر الرقابة الداخلية على مستوى بند/..... نموذج رقم 29 مرحلة التخطيط

الجهة محل التدقيق : ..... السنة المالية : / /  
 أعدت بواسطة : ..... التاريخ : / /  
 روجعت بواسطة : ..... التاريخ : / /

التقييم النهائي	درجة مخاطر الرقابة			الوزن النسبي	مجال التفهم
	%80	%50	%20		
				%15	بيئة الرقابة
				%15	إجراءات تقييم الخطر
				%25	نظم المعلومات
				%25	الأنشطة الرقابية
				%20	متابعة عناصر الرقابة

## الإجمالي

إعتبرات إستخدام نماذج تحليل مخاطر الرقابة:

- يتم تجميع الدرجات وقسمتها على عدد البنود ويتم تقريب الناتج إلى أقرب درجة مخاطر.
- بالنسبة للبنود التي لم تدرج في خانة المخاطر على مستوى البنود (متوسط أو مرتفع) فإن تقييم المخاطر الخاصة بها بالنسبة لهذا العنصر يعتبر (منخفض).

نموذج رقم 30 مرحلة التخطيط

### ملخص نتائج تقييم مخاطر الرقابة على مستوى بنود القوائم المالية

الجهة محل التدقيق : ..... السنة المالية : / /  
 أعدت بواسطة : ..... التاريخ : / /  
 روجعت بواسطة : ..... التاريخ : / /

التقييم النهائي لمخاطر الرقابة	البند


- البنود التي يتم إدراجها في هذا الجدول تتفق مع بنود القوائم المالية للجهة محل الرقابة.

نموذج (31) مرحلة التخطيط

### توزيع الأهمية النسبية على بنود قائمة المركز المالي

الجهة محل التدقيق : ..... السنة المالية : /  
 أعدت بواسطة : ..... التاريخ : / /  
 روجعت بواسطة : ..... التاريخ : / /

الأهمية النسبية للبنود	قيمة البند مرجحة بمعامل درجة الثقة	معامل درجة الثقة	المبلغ / بالجنيه	البند
				<b>الأصول</b>
				أصول ثابتة
				مشروعات تحت التنفيذ
				أصول غير ملموسة
				استثمارات في شركات تابعة
				استثمارات مالية متاحة للبيع
				أصول ضريبية مؤجلة
				المخزون



				عملاء وأوراق قبض ومديون
				حسابات مدينة مع الشركات القابضة والشقيقة
				دفعات مقدمة
				استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
				نقدية وأرصدة لدى البنوك
				مجموع الأصول

- قيمة البند المرجحة بدرجة الثقة = قيمة البند x معامل درجة الثقة
- الأهمية النسبية للبند = قيمة الأخطاء المقبولة على مستوى القائمة x ( قيمة البند المرجحة بدرجة الثقة / إجمالي قيم البنود المرجحة بدرجة الثقة).

### تابع توزيع الأهمية النسبية على بنود قائمة المركز المالي

الجهة محل التدقيق : ..... السنة المالية : /  
 أعدت بواسطة : ..... التاريخ : / /  
 روجعت بواسطة : ..... التاريخ : / /

البند	المبلغ / بالجنيه	معامل درجة الثقة	قيمة البند مرجحة بمعامل درجة الثقة	الأهمية النسبية للبند
<b><u>حقوق الملكية</u></b>				
رأس المال المدفوع				
الاحتياطيات				
أرباح وخسائر مرحلة				
أرباح ( أو خسائر) العام قبل التوزيع				
<b><u>الالتزامات</u></b>				
سندات				
قروض من البنوك				

				قروض من شركات قابضة وشقيقة
				التزامات أخرى طويلة الأجل
				مخصصات
				بنك سحب على المكشوف
				موردون واوراق دفع ودائنون آخرون
				حسابات دائنة من الشركات القابضة والشقيقة
				التزامات قصيرة الأجل أخرى
				إجمالي حقوق الملكية والالتزامات
				الإجمالي

نموذج (32) مرحلة التخطيط

### توزيع الأهمية النسبية على بنود قائمة الدخل

الجهة محل التدقيق : ..... السنة المالية : / /  
 أعدت بواسطة : ..... التاريخ : / /  
 روجعت بواسطة : ..... التاريخ : / /

الأهمية النسبية للبند	قيمة البند مرجحة بمعامل درجة الثقة	معامل درجة الثقة	المبلغ بالجنيه	البند
			XXX	المبيعات / الإيرادات
			(xx) °	تكلفة المبيعات/ تكلفة الحصول على الإيراد
			(xx) °	مصروفات بيع وتوزيع
			Xx	مجمّل الربح
			X	الدخل من الاستثمار
			X	مكاسب وخسائر أخرى
			X	إيرادات أخرى
			X	مخصصات انتفى الغرض منها

			(X)	مصروفات إدارية وعمومية
			(X)	مصروفات تمويلية
			(X)	مخصصات مكونة
			(X)	خسائر الإضمحلال
			(X)	مصروفات أخرى
			Xx	الأرباح قبل الضريبة
			(X)	مصروف ضريبة الدخل
				صافي الربح
				الإجمالي

- قيمة البند المرجحة بدرجة الثقة = قيمة البند x معامل درجة الثقة
  - الأهمية النسبية للبند = قيمة الأخطاء المقبولة على مستوى القائمة المرجحة بدرجة الثقة / إجمالي قيم البنود المرجحة بدرجة الثقة.
- x ( قيمة البند