

المفاهيم Concepts:

يقصد بالمفاهيم الأفكار الأساسية المستنتجة من الفروض السابقة والتي تساعد في بناء معايير وإجراءات المراجعة ، وتشمل الآتي:

السلوك الأخلاقي .

١ . الاستقلال .

٢ . العناية المهنية الواجبة .

٣ . أدلة الإثبات .

٤ . العرض الصادق والعادل .

ويتبين من هذه المفاهيم أنها تعميمات واسعة تشكل مع الفروض السابقة أساساً لتطوير مهنة المراجعة. وستوضح أهمية هذه المفاهيم في بناء الأحكام والقواعد التي تحكم المهنة فيما تبقى من هذه الوحدة.

المعايير Standards:

المعايير هي المقاييس التي تحكم عمل المراجع والتي يتم استنتاجها من الفروض والمفاهيم ، وتشمل الآتي:

١ - معايير عامة ٢ - معايير العمل الميداني ٣ - معيار الممارسات

وسوف نتناول هذه المعايير بالشرح في الفصل الثاني.

الأهداف Objectives:

الهدف الأساسي من المراجعة هو إبداء الرأي حول عدالة القوائم المالية للمنشأة ، فهي تهدف إلى إضفاء الثقة بهذه القوائم. ولتحقيق هذا الهدف ينبغي تحقيق عدة أهداف تفصيلية وتشمل:

- التحقق من عرض القوائم المالية بصدق وعدالة: التأكد من أن العرض يتم وفقاً لمعيار العرض والإفصاح السعودي.
- التحقق من شرعية وصحة العمليات المالية: التأكد من أن العمليات المالية تخص المنشأة وتم معالجتها وفقاً لأنظمة المنشأة (مثلاً اعتمادها من صاحب الصلاحية).
- التحقق من الملكية: التأكد من أن الأصول مملوكة للمنشأة وليست مستأجرة مثلاً.
- التحقق من الوجود: التأكد من أن الأصول موجودة فعلاً ، فقد تكون مملوكة ولكنها غير موجودة والعكس صحيح.

الخدمات التي تقدمها المراجعة للعملاء تختلف حسب احتياج كل عميل وحسب الأنظمة المتبعة في الدول ، كما سيأتي.

أنواع المراجعات Types of Audits

تختلف الخدمة التي تقدمها المراجعة باختلاف الهدف من المراجعة. فيمكن تبويبها كالتالي:

المراجعة الكاملة والمراجعة الجزئية Complete & Partial Audits

المراجعة الكاملة هي المراجعة التي تتم وفقاً للأنظمة الصادرة من الهيئات التي تنظم مهنة المراجعة والتي يلتزم فيها المراجع بفحص جميع القوائم المالية وإبداء رأيه حول عدالة هذه القوائم ككل. وقد يطلب من المراجع أن يفحص عنصر واحد من عناصر القوائم المالية مثل المخزون أو المبيعات أو مجموعة من العناصر ، وبهذا تكون المراجعة جزئية. في هذه الحالة لا يلتزم المراجع بإبداء رأيه حول القوائم المالية كما في الحالة السابقة وإنما يقتصر رأيه على ما قام به فقط.

المراجعة الإلزامية والمراجعة الاختيارية Compulsory & Optional Audits

قد تلزم بعض القوانين في الدول بعض أنواع الشركات أن تعين مراجعاً خارجياً لمراجعة حساباتها. ففي المملكة العربية السعودية يلزم قانون الشركات جميع الشركات المساهمة بأن تعين مراجعاً خارجياً (محاسباً قانونياً) لمراجعة حساباتها ، كما تستلزم مصلحة الزكاة والدخل في المملكة لقبول الإقرار الزكوي والضريبي أن تكون حسابات المنشأة مراجعة من قبل محاسب قانوني. في هذا النوع من المراجعات يلتزم المراجع بتطبيق المراجعة الكاملة أثناء قيامه بعملية المراجعة.

والحالات التي لا يلزم القانون فيها المنشآت بتعيين محاسب قانوني لمراجعة حساباتها تصبح المراجعة فيها اختيارية ، ويكون الأمر عائداً إلى إدارة المنشأة في تحديد المطلوب القيام به من قبل المراجع بما لا يتعارض مع الأنظمة والتعليمات التي تحكم عمل المراجع الخارجي.

المراجعة المستمرة والمراجعة النهائية Continuous & Final Audits

يقصد بالمراجعة المستمرة قيام المراجع بعملية الفحص خلال السنة وبعد نهاية الفترة المحاسبية ، في حين أن المراجعة النهائية تعني قيام المراجع بفحص عمليات المنشأة بعد نهاية السنة المالية و إعداد القوائم المالية.

لمزيد من المعلومات عن أنواع أخرى للمراجعات مثل المراجعة الإدارية ومراجعة الأداء يمكن الرجوع إلى بعض المراجع المتخصصة^٥.

Preview from Notesale.co.uk
Page 15 of 77

^٥ ارجع إلى مصطفى خضير، "المراجعة: المفاهيم والمعايير والإجراءات"، ١٤١١. محمد حجازي، "المراجعة: الأصول العلمية والممارسة الميدانية"، ١٤٠٠.

الفصل الثاني

معايير المراجعة وقواعد سلوك وأداب المهنة

الأهداف:

يهدف هذا الفصل إلى تنمية قدراتك على:

- معرفة المعايير التي يجب أن يلتزم بها المراجع قبل قيامه بعملية المراجعة
- فهم المعايير التي تحكم عمل المراجع أثناء قيامه بعملية المراجعة
- معرفة القواعد التي تحكم إعداد تقرير المراجعة في نهاية عملية المراجعة
- التعرف على الآداب التي ينبغي أن يلتزم بها المراجع أثناء قيامه بعمله

الجدارة:

القدرة على فهم المعايير والآداب التي تحكم عمل المراجع

مستوى الأداء المطلوب:

أن يصل المتدرب إلى إتقان هذه الجدارة بنسبة ٨٠٪

الوقت المتوقع للتدريب: ٨ ساعات

الوسائل المساعدة على تحقيق الجدارة:

- تمارين
- حلقات نقاش
- تقسيم المتدربين أثناء المحاضرة إلى مجموعات لحل بعض التمارين
- واجبات

متطلبات الجدارة:

معرفة ما سبق دراسته في الفصل الأول.

٥. على المراجع أن يقرر مدى الحاجة إلى التحفظ في تقريره . كما يجب أن يقرر نوع التحفظ المناسب والذي ينشأ عن الأسباب التالية مجتمعة أو منفردة (شكل (٣) يوضح ملخص لأسباب التحفظ والعبارات الواجب استخدامها):

أسباب التحفظ	العبارات الواجب استخدامها في حالة التحفظ	الرأي في حالة أن التحفظ لا يكفي لتجاوز المشكلة
القصور في نطاق المراجعة	باستثناء	الامتناع عن إبداء الرأي
القصور في أمور المحاسبة	فيما عدا	معارض
عدم الالتزام بمتطلبات نظام الشركات والخاص الأساسي للمنشأة	فيما عدا	لا ينطبق
حالة الشك	باستثناء	الامتناع عن إبداء الرأي

شكل (٣): ملخص لأسباب التحفظ والعبارات الواجب استخدامها

- ٤ - الموضوعية والاستقلال Objectivity & Independence. ينبغي على المراجع أن يكون محايداً ويتمتع باستقلال فكري وأن لا يكون له مصالح متعارضة. كما يجب عليه أن يبتعد عن أي علاقات تؤثر على موضوعيته واستقلاله.
- ٥ - العناية المهنية الواجبة Due Care. ينبغي على المراجع أن يبذل قصارى جهده لأداء مسؤولياته المهنية بكفاءة وإخلاص من خلال التزامه بمعايير المهنة الفنية والأخلاقية.
- ٦ - نطاق وطبيعة الخدمات Scope & Nature of Services. يجب على المراجع أن يلتزم بقواعد سلوك وآداب المهنة عند تحديد نطاق وطبيعة الخدمات التي سيقدمها لعملائه.

القواعد Rules:

تعتبر القواعد الصفات السلوكية التي ينبغي على المراجع التحلي بها عند أدائه عمله وعند تعامله مع الغير. وتشمل القواعد ما يلي:

- ١ - الاستقلال Independence. يعتبر الاستقلال مفقوداً عند مراجعة حسابات المنشآت التي يكون للمراجع فيها مصلحة مباشرة أو غير مباشرة ، مثل المنشآت التي يكون المراجع فيها شريكاً أو قريباً لأحد المؤسسين أو أحد أعضاء مجلس الإدارة.
- ٢ - الأمانة والاستقامة Integrity. يجب على المراجع أن يتحلى بالنزاهة والعفة والصدق والموضوعية وأن يتجرد من المصالح الشخصية.
- ٣ - الالتزام بالمعايير Compliance with Standards. يجب على المراجع عندما يقدم أيّاً من خدماته المهنية أن يلتزم بمعايير المهنة التي تحكم تلك الخدمات.
- ٤ - المعايير العامة General Standards. يجب على المراجع الالتزام بجميع المعايير المهنية وتفسيراتها التي تصدر من الجهات المنظمة للمهنة.
- ٥ - معايير المحاسبة Accounting Principles. يجب على المراجع عند إبداء رأيه بعدالة القوائم المالية أن يتأكد من مدى توافق هذه القوائم مع مبادئ المحاسبة المتعارف عليها.
- ٦ - خدمات الزكاة والضريبة Zakat & Tax Services. يجب على المراجع الذي يقوم بإعداد أو يساعد في إعداد إقرار الزكاة والضريبة لعملائه أن يخطر العميل بأن المسؤولية عن محتويات الإقرار تقع على بصفة أساسية على العميل.
- ٧ - السرية Confidentiality. لا يجوز للمراجع إفشاء أسرار عملائه ، ولا استخدام المعلومات التي اطلع عليها لمصلحته إلا بموافقة العميل.

ويجدر التنبيه هنا إلى أن التأكد من الوجود الفعلي للبند لا يعتبر دليلاً كافياً لصحته ، فقد يكون موجوداً ولكنه ليس مملوكاً للمنشأة أو قد تم تقويمه بطريقة غير صحيحة. فقد تكون البضاعة في المخازن موجودة فعلاً وكميتها صحيحة ولكنها غير صالحة للاستعمال ، فهذه الأمور ينبغي الانتباه إليها. ويمكن التأكد من الملكية والتقويم بالفحص المستندي وهو النوع الثاني من أنواع الأدلة كما سيأتي.

٢. المستندات المؤيدة للعمليات Documentary Evidences

المستندات هي جميع الأوراق التي تثبت حدوث العملية المسجلة في سجلات المنشأة. فهي تعطي تفاصيل حدوث العملية وإثباتاتها مثل فواتير الشراء ، والعقود ، ومحاضر الاستلام ، وإيصالات الاستلام ، وصور فواتير البيع. تعتبر المستندات أكثر أدلة الإثبات شيوعاً ، حيث يعتمد عليها المراجعون أكثر من غيرها من الأدلة. وينبغي التنبيه إلى أن المستندات يسهل التلاعب بها ، لذا ينبغي على المراجع أن يكون حذراً عند قيامه بالفحص المستندي. وتنقسم المستندات إلى نوعين:

- أ - المستندات التي تنشأ داخل المنشأة ، مثل فواتير البيع ، محاضر الاستلام ، صور إيصالات الاستلام.
- ب - المستندات التي تنشأ خارج المنشأة ، مثل فواتير الشراء ، إيصالات الاستلام ، كشف حساب البنك.

تعتبر المستندات التي يتم تحضيرها داخل المنشأة أقل حجية من المستندات التي يتم تحضيرها خارجها ، وذلك بسبب أن المستندات التي تقوم المنشأة بتحضيرها يسهل التلاعب بها بعكس المستندات الخارجية. لذلك تعتبر المستندات التي تأتي من خارج المنشأة أقوى دليلاً وأكبر حجية من المستندات الداخلية.

٣. وجود نظام سليم للرقابة الداخلية Satisfactory Internal Control

وجود نظام جيد للرقابة الداخلية في المنشأة يعتبر من أدلة الإثبات ، حيث إنه يقلل من احتمال حدوث الأخطاء والغش ويساعد كذلك في سرعة اكتشافها عند حدوثها. فالنظام الجيد يعطي مؤشراً على صحة العمليات المالية التي تحدث داخل المنشأة وعلى انتظام تسجيلها في السجلات. ولأهمية نظام الرقابة الداخلية فإن المراجع يقوم بتقويم النظام قبل بداية عملية المراجعة ليحدد مدى درجة الاعتماد عليه ، فكلما كان نظام الرقابة الداخلية سليماً ومحكماً زادت درجة اعتماد المراجع عليه وقلت كمية الاختبارات التي سوف يقوم بها. وننبه إلى نقطة مهمة هنا ، وهي أن مجرد وجود نظام رقابة داخلية سليم

الفصل الرابع

أساليب المعاينة ومراجعة النظم الآلية

الأهداف:

يهدف هذا الفصل إلى تنمية قدراتك على:

- فهم الأسباب التي دعت إلى استخدام أسلوب العينات في المراجعة .
- التعرف على متطلبات المراجعة في ظل النظم التي تستخدم التقنية الالكترونية في أعمالها .

الجدارة :

القدرة على فهم طبيعة المراجعة الخارجية وأهدافها

مستوى الأداء المطلوب:

أن يصل المتدرب إلى إتقان هذه الجدارة بنسبة ١٠٠٪

الوقت المتوقع للتدريب: ساعتان

الوسائل المساعدة على تحقيق الجدارة:

- تمارين
- حلقات نقاش
- تقسيم المتدربين أثناء المحاضرة إلى مجموعات لحل بعض التمارين
- واجبات

متطلبات الجدارة:

معرفة ما سبق دراسته في الفصول السابقة.

مخاطر استخدام أنظمة الحاسب الآلي في معالجة البيانات^{١٧} Risks Associated with EDP Systems

صاحب استخدام أنظمة الحاسب الآلي وجود مخاطر كثيرة نذكر منها ما يلي:

- عند وجود خطأ في البرنامج المستخدم لمعالجة البيانات الكترونياً فإن جميع العمليات سوف تحمل نفس الخطأ ، وهذا يعني ارتفاع نسبة الخطر التي يواجهها المراجع أثناء قيامه بمهمة المراجعة.
- المخاطر الناتجة من ازدياد أعداد الأشخاص غير المصرح لهم القادرين على اختراق أنظمة الحاسب الآلي.
- اعتماد وتوثيق العمليات المالية في ظل استخدام الحاسب الآلي تكون ضمنية ، حيث إن إدارة المنشأة قبلت استخدام هذا النظام .
- في ظل استخدام معالجة البيانات إلكترونياً فإن عدداً كبيراً من خطوات النظام المحاسبي يتبع في قسم واحد ، مما يؤدي إلى إضعاف نظام الرقابة الداخلية.
- توجد صعوبة في تتبع العمليات المالية في ظل استخدام أنظمة الحاسب الآلي حيث إن كثير من عناصر مسار المراجعة لا يمكن تتبعها.

أساليب الرقابة المحاسبية في النظم الآلية^{١٨} EDP Accounting Control Procedures

تختلف أساليب الرقابة المحاسبية في بيئة النظم الإلكترونية عنها في النظم البدوية. فهناك أسلوبان للرقابة على نظم المعلومات المحاسبية وهما كما يلي:

- ١ - **أساليب الرقابة العامة** General Controls. وهي نوع من الرقابة الإدارية على مراكز معالجة البيانات، وتشتمل على ما يلي:

- مراجعة النواحي التنظيمية بمراكز المعلومات فيما يتعلق بالصلاحيات والمسؤوليات.
- التأكد من إجراءات توثيق النظم.
- الرقابة على أجهزة الحاسب الآلي.
- الرقابة على نظم التشغيل ، لضمان عدم التعامل معها إلا للمصرح لهم.

- ٢ - **أساليب الرقابة على التطبيقات** Application Controls. وتتعلق بالرقابة على كيفية عمل برامج الحاسب الآلي في تسجيل ومعالجة العمليات المالية ، وتشتمل على الأساليب التالية:
- أساليب رقابة المدخلات. للتأكد من أن البيانات التي تدخل الحاسب الآلي تتم وفقاً

^{١٧} لمزيد من المعلومات ارجع لمعيار "المراجعة في المنشآت التي تستخدم الحاسب الآلي" ، الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ، ١٩٩٧م. وليم توماس و أمرسون هنكي ، "المراجعة بين النظرية والتطبيق" ، ١٤٠٩.

^{١٨} وليم توماس و أمرسون هنكي ، "المراجعة بين النظرية والتطبيق" ، ١٤٠٩. أبو غراره ، "مراجعة النظم الآلية" ، ١٤٠٩.

الأهداف:

يهدف هذا الفصل إلى تنمية قدراتك على:

- فهم المقصود بالرقابة الداخلية
- معرفة أنواع وأساليب الرقابة الداخلية
- فهم مقومات نظام الرقابة الداخلية الفعّال

الجدارة :

القدرة على فهم طبيعة الرقابة الداخلية واستخداماتها

مستوى الأداء المطلوب:

أن يصل المتدرب إلى إتقان هذه الجوانب بنسبة ٩٠٪

الوقت المتوقع للتدريب: ٦ ساعات

الوسائل المساعدة على تحقيق الجدارة:

- تمارين
- حلقات نقاش
- تقسيم المتدربين أثناء المحاضرة إلى مجموعات لحل بعض التمارين
- واجبات

متطلبات الجدارة:

معرفة ما سبق دراسته في الوحدة الأولى.

Reporting	التقارير
Code of Professional Conduct	قواعد سلوك وآداب المهنة
Principles	المبادئ
Responsibility	المسؤولية
The Public Interest	مصلحة المجتمع
Integrity	الأمانة والاستقامة
Objectivity & Independence	الموضوعية والاستقلال
Scope & Nature of Services	نطاق وطبيعة الخدمات
Rules	القواعد
Compliance with Standards	الالتزام بالمعايير
Accounting Principles	معايير المحاسبة
Zakat & Tax Services	خدمات الزكاة والضريبة
Confidentiality	السرية
Fees	الأتعاب
Competition in Fees	المنافسة على الأتعاب
Act Discreditable	السلوك الحسن
Commissions	العمولات
Audit Evidence	أدلة الإثبات
Physical Examination	الوجود الفعلي
Documentary Evidences	المستندات المؤيدة للعمليات
Satisfactory Internal Control	وجود نظام سليم للرقابة الداخلية
Formal Statements by Company Officers	الإفادات التي يحصل عليها المراجع من إدارة المنشأة
Statements by Third Parties	الإفادات التي يحصل عليها المراجع من خارج المنشأة
Calculations by the Auditor	العمليات الحسابية التي يقوم بها

٥٢	أنواع المراجعة الداخلية
٥٢	مقومات نظام المراجعة الداخلية
٥٢	المراجعة الداخلية في ظل استخدام الحاسب الآلي
٥٣	أوجه الاختلاف بين المراجع الخارجي والمراجع الداخلي
٥٣	أوجه التشابه بين المراجع الداخلي والمراجع الخارجي
٥٤	تدريبات (٦)
٥٧	حلول التدريبات
٦٢	قائمة المراجع
٦٤	قائمة المصطلحات

Preview from Notesale.co.uk
Page 76 of 77