

وزارة التعليم والبحث العلمي
جامعة الفرات الاوسط التقنية
المعهد التقني النجف
قسم تقنيات المحاسبة

محاضرات مادة التدقيق
المرحلة الثانية

م. م نَاهِدَة حَسَن مَرَاد
إعداد



نشأة التدقيق وتطوره - تعريف التدقيق - أهدافه - الغرض منه - الفرق بين المحاسبة والتدقيق

ان تدقيق الحسابات ليس وليد اليوم او الامس وانما برز الى الوجود بعد ظهور المحاسبة وبعد كبر حجم وضخامة العمليات المالية والحسابية لشركات الاعمال التجارية والصناعية ذات رؤوس الاموال العالمية . ولا يمكن تصور وجود تدقيق للحسابات الا اذا كانت هناك عمليات مالية حسابية وبهذا يتضح لنا (ان التدقيق والمحاسبة لصيقتان)

التدقيق بمعناه البسيط عمل يقوم به مجموعة من الافراد للتأكد من صحة اداء عمل افراد اخرين مع مراعاة الاسس التي يتم التدقيق في ضوءها

ملاحظات

١. ان الشخص القائم بالتدقيق غير الشخص القائم بالتنفيذ (المحاسب)

ان التعليمات والقوانين الصادرة من ديوان الرقابة المالية ونقابة المحاسبين والمدققين العراقيين /مجمع المحاسبين الامريكي تنص (على ان لا يجوز ان يتولى مدققي الحسابات منظمي الحسابات للعمليات المالية والمحاسبية في المنشأة او الوحدة الحكومية)

٢. يشترط ان يكون مراقب الحسابات على قسط وافر من الغلم والمعرفة والدراية بطبيعة العمل وكيفية القيام به حتى يتسنى له الحكم على مدى صحة وسلامة ما يقوم به والا انتفت الحاجة للتدقيق

التدقيق - (مفهوم لفظي - حرفي - مهني)

❖ التدقيق اللفظي :- أي ان العمليات المالية والمحاسبية تتلى على مدقق الحسابات وهو يستمع

❖ التدقيق الحرفي :- أي ان المدقق يفحص البيانات والسجلات بقصد التحقق من صحتها .

❖ التدقيق المهني :- هو الفحص الانتقادي المنظم للبيانات والدفاتر والقوائم المالية التي تدقق حساباتها بقصد (ابداء رأي مهني محايد والمستقل) والوقوف على مدى صحته ودقة هذه البيانات ودرجة الاعتماد عليها .

وعن مدى دلالة القوائم المالية والحسابات الختامية عن نتيجة اعمالها من (ربح او خسارة)ومعرفة المركز المالي للوصول الى كفاءة وقدرة المنشأة المالية

❖ تعريف التدقيق :- هو (علم ومهنة متطورة)مهمتها التحقق مزاعم (المحاسبين) وهي عملية منظمة ومنهجية (جمع وتقييم الادلة والقرائن) بشكل موضوعي والتي تتعلق بنتائج ونشاط الوحدة الاقتصادية .

✚ تكون مهمه مدقق الحسابات (ابداء الرأي الفني المحايد والمستقل)بخصوص المزاعم الاقتصادية من نتائج الاعمال والمركز المالي للمنشأة في نهاية الفترة المالية (الحسابات الختامية)

بعد تعقب الاخطاء والعمل على كشفها والتحقق من سلامة ودقة البيانات المالية المدونة في السجلات والدفاتر والادلة الموضوعية . لأبداء (ابداء الرأي الفني المحايد والمستقل) عن مدى (جدية ومصداقية التقارير المالية) بصورة عادلة خلال فترة زمنية محددته وهذا ما نص عليه (الاتحاد الدولي للمحاسبين / المعيار الدولي للتدقيق)

الاهداف التقليدية للتدقيق

1. التأكد من صحة ودقة البيانات المالية والمحاسبية المثبتة في الدفاتر والسجلات وفقا للسجلات والوصلات (الادلة الموضوعية)
2. الحصول على رأي فني محايد ومستقل عن مطابقة القوائم المالية لما هو مثبت في الدفاتر والسجلات .
3. اكتشاف ما قد يوجد من اخطاء /وغش /وتزوير / وتلاعب
4. زيارة مراقب الحسابات المفاجئة كان يكلف من قبل شركات المحاسبية والتدقيق /ديوان الرقابة المالية /هيئة النزاهة دائرة المفتش العام /مكاتب المحاسبة والتدقيق

القوائم المالية
ح.أ.خ
الميزانية العمومية

موازن المراجعة
التقارير
والكشوفات

دفتر اليومية و
الاستاذ العام

وصلات
ومستندات ادلة
الاثبات
الموضوعية

ابداء الرأي "تقديم التقارير الايضاحات والتوصيات عن المركز المالي ونتاج الاعمال الى ادارة المنشأة"

((صفات المدقق ومؤهلاته))

- ✓ هو شخص فني مستقل محايد وخبير مهني ولا يخضع لأية سلطة ادارية تتحصر مهمته الفحص والتحقق من سلامة وصحة القوائم المالية وابداء الراي الفني المحايد .
- ✓ وان يلتزم بكل ضوابط والاسس التقليدية للسيطرة على الامور المالية والمحاسبية والتقييد بها حرفيا لأنها تمثل اخلاقيات المهنة لأنها صادرة من (جهات تشريعية) و (مكاتب المحاسبة والتدقيق) و(مجالس المعايير المحاسبية والرقابية) وذات الاختصاص (ولها قوة والزام)
- ✓ ان يكون حاصلًا على شهادة دبلوم عالي مراقب حسابات صادرة من كلية الادارة والاقتصاد على الاقل او شهادة عليا في المحاسبة والتدقيق /كذلك الحيادية والاستقلال -الثقة بالنفس - الصدق - الامانة)

اهداف واغراض اوسع واشمل لمهنة التدقيق

١. الاطلاع على الخطط والسياسات والبرامج ومراقبة ومتابعة الخطط والتعرف على ما تحقق من اهداف محدد ومرسومة
 ٢. دراسة الاسباب التي حالت دون الوصول الى الاهداف
 ٣. تحديد الانحرافات -الاسباب - وضع البدائل - اختيار البديل الافضل
 ٤. تقييم نتائج الاعمال لما هو مستهدف لها .
 ٥. القضاء على الاسراف والتبذير بالموارد
- الفرق بين المحاسبة والمدقق :-

- (١) من حيث التعيين
 - ✓ المدقق /يعين من قبل هيئة عامة -ادارة المشروع (المالكين او هيئة عليا (الدولة) وليس لهم تأثير عليه ولا سلطة
 - ✓ المحاسب / يعين من قبل الادارة ويخضع لها ويمتثل لأوامرها ولها سلطة بعزله
- (٢) من حيث الاستقلال
 - ✓ المدقق /يتمتع بقدر كافي من الاستقلال لأنه غير خاضع الى اوامر ورأيه محايد ومستقل وعدم وجود سلطة مؤثره عليه
 - ✓ المحاسب /فهو فرد لا يتمتع بدرجة من الاستقلال لأنه خاضع الى اوامر ادارته ومسيطر عليه
- (٣) من حيث المسؤولية
 - ✓ المدقق / مسؤوليته كبيرة لما يترتب عليه من معايير الاداء من سلوك واخلاق والتزام لأنه يرفع تقاريره الى الجهة التي عينته فالمسؤولية مزدوجة

✓ اما المحاسب / فمسؤوليته تنحصر بالإدارة فقط

انواع التدقيق - التدقيق الكامل والجزئي - النهائي والمستمر الالزامي والاختياري

يعد برنامج التدقيق من قبل مراقب الحسابات بعد الفهم والمعرفة الدقيقة (للنظام المحاسبي المطبق) ودراسة (نظم الرقابة الداخلية) المرتبطة بها وقد يرى ان اعتماده على الانظمة الضبط والرقابة الداخلية تمكنه من انجاز التدقيق بكفاءة اكثر . وقد يرى عدم الاعتماد على تلك الانظمة لوجود طرق ووسائل اخرى اكثر فاعلية على ادلة اثبات كافية

حجم العينة

كلما كان نظام الرقابة الداخلي كفوء وفعال كلما كان حجم العينة المختارة من قبل مراقب الحسابات قليلة و بالعكس ان الاختيارات والعينات تكون بدلن عن التدقيق الكامل المكلف والمطول واختصارا لعمل المدقق مثلا - تدقيق المبيعات -توثيق البيع - النقدية الصندوق - السلف - المصروفات - الايرادات - الموجودات الثابتة ويعاب على هذه الطريقة : انه لا يمكن الخروج برأي حول القوائم المالية ككل .

انواع التدقيق

١. من حيث نطاق عملية التدقيق (التدقيق الكامل والجزئي)

تدقيق الكامل :- يتضمن قيام المدقق بفحص القيود والمستندات والسجلات في المنشأة بقصد التوصل الى رأي فني محايد حول صحة القوائم المالية ككل .

تدقيق الجزئي :- فهو وظيفة المدقق حول جزء معين من النشاط المطلوب منه تدقيقه كأن يكون جرد المشتريات او المبيعات مثلا .

٢. من حيث التوقيت الزمني (التدقيق المستمر والنهائي)

أ- المستمر :- يقوم المدقق بأجراء عملية التدقيق على مدار السنة حيث يقوم بزيارات مستمرة ومتعددة وفي نهاية الفترة المالية يقوم بتدقيق الحسابات الختامية والميزانية ومن مزاياه

(انه يصلح في المشروعات الكبيرة) وللأسباب التالية

أ- وجود وقت كافي للمدقق لتعرف على مجريات الامور في المنشأة

ب- اكتشاف الخطأ او الغش في وقت قصير نتيجة الفحص والدراسة

- ت- تقليل فرص التلاعب في الدفاتر نتيجة الزيارات المتكررة من قبل المدقق
- ث- لكثرة الزيارات ينظم العمل والتسجيل في الدفاتر وسجلات وحسب الضوابط

ومن سلبياته:-

- أ- ان الزيارات المتكررة قد تنشئ علاقة بين المدقق والمحاسب او الجهة الآمرة بالصرف وبقية اقسام المنشأة الاخر قد تضر بالعمل الرقابي
- ب- قد تتحول عملية التدقيق الى عمل روتيني وآلي وعلى مدقق الحسابات ادخال التعديلات في برنامج خطة التدقيق لتفعيلها دائما
- ت- الزيارات المتكررة قد تترك موظفي الحسابات وعلى المدقق اختيار الاوقات المناسبة
- ث- احتمال قيام بعض الموظفين بالتغيير وشطب بالأرقام والمستندات بحسن او سوء نية لتغطية الاختلاسات

التدقيق النهائي:- قد يكلف المدقق بالتدقيق بعد انتهاء الفترة المالية وبعد الانتهاء من اعداد الحسابات الختامية وقائمة المركز المالي وذلك لضمان عدم حدوث تلاعب عن طريق التعديل في البيانات بعد تدقيقه لأن الحسابات تكون قد (اقلت سابقا)

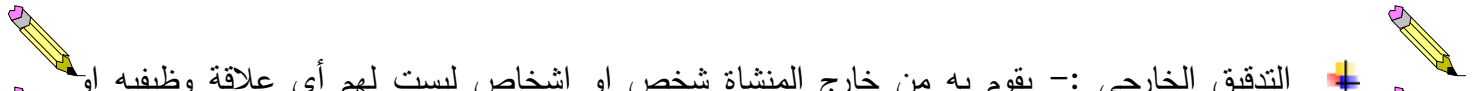
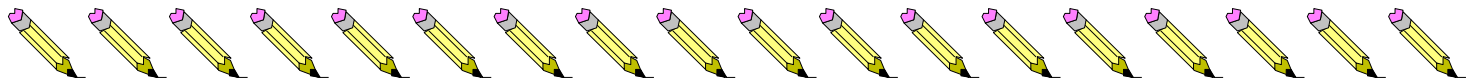
ومن مزاياه

(يصلح للمنشآت الصغيرة او متوسطة الحجم) لان التدقيق يقتصر على عناصر المركز المالي وخاصة كشف الميزانية (الموجودات والمطلوبات)

ومن عيوبه

- أ- عدم التمكن من اكتشاف الخطأ والغش حال وقوعه لأنه نهائي
 - ب- تأخير تقديم التقرير من قبل المدقق لأنه يستغرق وقت طويل
 - ت- التضحية بالدقة في الاداء لأنه تأريخ غلق الدفاتر واحد في اكثر المشروعات
٣. من حيث طبيعة الاشخاص القائمين بالتدقيق (تدقيق داخلي وخارجي)

الداخلي يقوم به اشخاص او هيئه او مدققون تابعون للمنشأة لأجل الاطمئنان من قبل إدارة المشاة اول بأول على حسن سير العمل وحماية اموال المنشأة وتحقيق اهداف الادارة وتكون خدمات التدقيق الداخلي (وقائية- مصححة) لضمان الحماية الكافية لأصول وممتلكات المنشأة عن طريق تقليل وقوع الاخطاء والغش والاسراف والتبذير.



4. التدقيق الخارجي :- يقوم به من خارج المنشأة شخص او اشخاص ليست لهم أي علاقة وظيفيه او مصلحة مادية مع المنشأة وهو النوع (المحايد والمستقل) والغرض منه اعطاء رأي فني محايد حول عدالة تصويير الميزانية والحسابات الختامية لنتائج الاعمال عن الفترة المالية المحددة

و لن يغني التدقيق الداخلي السليم عن تدقيق الخارجي لعدم وجود الحيادية والاستقلال في التدقيق الداخلي

س/هل يغني التدقيق الداخلي عن التدقيق الخارجي السليم

4. التدقيق من حيث درجة الالزام بالتدقيق(التدقيق الالزامي والاختياري)

4. التدقيق الالزامي :- ويعني وجود نص قانوني الشركة بالتدقيق وهذا واضحا في العراق فقد نص قانون الشركات العراقي المرقم (٢١) لسنة(١٩٩٧) الفصل (٢) مادة(١٣٣)

ان تخضع حسابات الشركة المختلطة الى الرقابة وتدقيق ديوان الرقابة المالية (وهو الجهة المستقلة التي تقوم بالرقابة على اعمال دوائر القطاع الاشتراكي والمختلط والشركات المسجلة في العراق والتي تساهم الدولة او القطاع في رأسمالها وادارتها و النقابات والاتحادات والجمعيات والجهات ذات النفع العام) وهذا هو التدقيق القانوني .

5. التدقيق الاختياري :- وهو القيام بالتدقيق دون وجود نص (ملزم)أي انه اختياري وهذا يكون حسب رغبة ادارة المنشأة او الشركة .

5. التدقيق من حيث مدى الفحص (التدقيق الشامل والاختياري)

5. الشامل:- هو فحص البيانات المثبتة في الدفاتر والسجلات و التأكد من صحة القوائم المالية وابداء الرأي الفني المحايد لكافة العمليات المالية .

5. الاختياري:- هو ان يقوم المدقق الخارجي بفحص وتقييم النظام الرقابة الداخلية في المنشأة عن طريق (فحص العينة) وبشكل دقيق فان وجدت العينة سليمة وخالية من الازطاء جاز له ان يفترض بان باقي العمليات سليمة وعليه يبني رأيه الاجمالي

اما اذا العكس /فان الامر يستلزم التوسع في الفحص واختيار عينة اكبر واكثر تنوع لفقرات وبنود الحسابات المالية في المنشأة حتى تتولد القناعة الكافية بأن السجلات والدفاتر والعينات ستعكس رأيه النهائي الذي سوف يظهره في تقريره وزاد استخدام هذا نوع لان التدقيق الشامل مكلف وحجم العمليات كبير

6. التدقيق من حيث نوع الفحص (التدقيق الشامل والاختياري)

6. الشامل:- هو فحص البيانات المثبتة في الدفاتر والسجلات و التأكد من صحة القوائم المالية وابداء الرأي الفني المحايد لكافة العمليات المالية .

6. الاختياري:- هو ان يقوم المدقق الخارجي بفحص وتقييم النظام الرقابة الداخلية في المنشأة عن طريق (فحص العينة) وبشكل دقيق فان وجدت العينة سليمة وخالية من الازطاء جاز له ان يفترض بان باقي العمليات سليمة وعليه يبني رأيه الاجمالي

اما اذا العكس /فان الامر يستلزم التوسع في الفحص واختيار عينة اكبر واكثر تنوع لفقرات وبنود الحسابات المالية في المنشأة حتى تتولد القناعة الكافية بأن السجلات والدفاتر والعينات ستعكس رأيه النهائي الذي سوف يظهره في تقريره وزاد استخدام هذا نوع لان التدقيق الشامل مكلف وحجم العمليات كبير

6. التدقيق من حيث نوع الفحص (التدقيق الشامل والاختياري)

6. الشامل:- هو فحص البيانات المثبتة في الدفاتر والسجلات و التأكد من صحة القوائم المالية وابداء الرأي الفني المحايد لكافة العمليات المالية .

6. الاختياري:- هو ان يقوم المدقق الخارجي بفحص وتقييم النظام الرقابة الداخلية في المنشأة عن طريق (فحص العينة) وبشكل دقيق فان وجدت العينة سليمة وخالية من الازطاء جاز له ان يفترض بان باقي العمليات سليمة وعليه يبني رأيه الاجمالي

اما اذا العكس /فان الامر يستلزم التوسع في الفحص واختيار عينة اكبر واكثر تنوع لفقرات وبنود الحسابات المالية في المنشأة حتى تتولد القناعة الكافية بأن السجلات والدفاتر والعينات ستعكس رأيه النهائي الذي سوف يظهره في تقريره وزاد استخدام هذا نوع لان التدقيق الشامل مكلف وحجم العمليات كبير

6. التدقيق من حيث نوع الفحص (التدقيق الشامل والاختياري)

6. الشامل:- هو فحص البيانات المثبتة في الدفاتر والسجلات و التأكد من صحة القوائم المالية وابداء الرأي الفني المحايد لكافة العمليات المالية .

6. الاختياري:- هو ان يقوم المدقق الخارجي بفحص وتقييم النظام الرقابة الداخلية في المنشأة عن طريق (فحص العينة) وبشكل دقيق فان وجدت العينة سليمة وخالية من الازطاء جاز له ان يفترض بان باقي العمليات سليمة وعليه يبني رأيه الاجمالي



يتخذ المدقق بعض الإجراءات عند قيامه بتأدية عمله ومنها

- (١) التأييد:- ويقصد بها عملية تأييد صحة الأرصدة من قبل اصحابها وتعتبر (كمستند ثبوتي حول وجود الدين وامكانية تحصيله) حيث يطلب المدقق من المنشأة ان يقوم بأرسال كتب الى (المدينين او المصارف) وغيرهم تطلب منهم تأييد صحة الرصيد الظاهر في الكتاب وان يرسل الرد الى (المدقق مباشرة) وفي حالة صحة المدين بالرصيد فإن ذلك دليل على صحة (الدين) اما في حالة عدم التأييد من قبل المدين للرصيد فيجب ذكر الاسباب كأن يكون قد قام بالسداد او قد لا يعترف بوجود الرصيد.....الخ. وبذلك يطلب المدقق من الوحدة التأكد والتحقق من ذلك الرصيد .
- (٢) الملاحظة:- للدراسة والتحقق المطلوب من المدقق ان يقوم بها خلال عمله للتحقق والملاحظة والتأكد من كيفية تنفيذ الاعمال الروتينية واعمال الحسابات وحسن سيرها وكفائها وبترتب على الموقف ملاحظة (جرد البضاعة -متابعة الجرد -والعد والتسجيل.....الخ.
- (٣) الفحص:- هو المقارنة بين القيود المثبتة في السجلات مع (المستندات الثبوتية) وتحقق من صحتها مثل (قوائم الشراء-الصكوك المسحوبة)فمثلا قيام المدقق بتدقيق عملية الشراء يجب فيه ان يدقق مستند الشراء وقائمة المجهز مع مذكرة امين المخزن التي تؤيد استلام البضاعة ثم يدقق عملية سداد القائمة وتأييد المجهز باستلام المبلغ .
- (٤) التحقق:- يتحقق المدقق من الموجودات الثابتة القبض الاستثمارات عن طريق قيامه (بجرد الفعلي)
- (٥) الاستفسار :- اذا صادفت المدقق في عمله بعد الجوانب الغامضة ويستطيع توجيهه الاسئلة للمسؤولين في المنشأة بشكل (شفوي او تحريري) فمثلا اذا وجد المدقق ان مصاريف التجديد ماكنه عالجتها الوحدة المحاسبية على انها مصاريف رأسمالية فعليه التحقق والاستفسار عن الاسباب التي دعت الى هذه المعالجة كمصاريف رأسمالية كزيادة في طاقتها الانتاجية وامكانية الاستفسار من المهندسين اذا كانت تلك المصروفات قد ادت الى زيادة في الطاقة الانتاجية .
- (٦) التحليل :- أي تحليل العمليات المالية والحسابية وارجاعها الى مكوناتها الاساسية للتحقق من صحتها .
- (٧) الاحتساب:- هو العمل الحسابي الذي يقوم به المدقق للتحقق من صحة الاحتساب كما لو قام باحتساب (قوائم المبيعات او المصاريف المسحقة) مثلا
- (٨) المقارنة :- ويقصد بها المقارنة بين المعلومات الواردة في البيانات الختامية او في الكشوف التحليلية للمصروفات والايرادات وغيرها للسنة الحالية مع السنوات السابقة وايجاد نسبة التنفيذ لتحديد الانحرافات واسبابها وطرق علاجها .

التدقيق الداخلي والخارجي

اهداف التدقيق الداخلي، مفهومه

الارتباط بين التدقيق الداخلي والخارجي / الفرق بينهما

التدقيق :- عملية منظمة ومنهجية لجمع وتقييم الأدلة والقرائن بشكل موضوعي والتي تتعلق بنتائج الأنشطة والاهداف الاقتصادية لتحديد مدة التوافق والتطابق بين هذه الأنشطة (النتائج) مع المعايير المقررة وتبليغ الاطراف المعنية بنتائج عملية التدقيق

ويلاحظ / من هذا التعريف انه يتضمن كل من التدقيق الداخلي وكذلك التدقيق الخارجي التي تمارسه الأجهزة الحكومية والشركات ومكاتب التدقيق

اهداف التدقيق

1. العرض الصادق والعاقل للقوائم المالية والالتزام بالمبادئ المحاسبية .
2. التأكد من مشروعية العمليات ومطابقتها للقوانين والانظمة .
3. التأكد من تقويم الفقرات الظاهرة في القوائم المالية .
4. التأكد من الوجود الفعلي للموجودات وتأكد من ملكيتها .
5. التأكد من علاقه العمليات لتلك الفترة الزمنية دون سواها

وسائل التدقيق

الفحص المستندي :- يعتبر من اهم اجراءات التدقيق في الوقت الحاضر وينصب على المستندات حيث

يتم فحصها من الجوانب التالية

1. التأكد من النواحي (الشكلية، التسلسل، العنوان، عدد النسخ)
2. التأكد من النواحي القانونية للمستند والعمليات التي يحتويها
3. التأكد من النواحي المحاسبية والحسابية والعمليات التي يحتويها
4. التأكد من علاقة العمليات لأعمال المشروع ولمصلحة المشروع

الفحص الحسابي / وينصب اساسا على السجلات والكشوفات التي تعد من واقع هذه السجلات ويتضمن

الفحص الحسابي .

1. التأكد من صحة السجلات وقانونيتها وطريقة التسجيل

٢. التأكد من صحة القيود الافتتاحية
٣. التأكد من صفحة وتدوير الصفحات اليومية.
٤. التأكد من جمع وصحة وترصيد الحسابات .
٥. التأكد من مطابقة السجلات الفرعية للسجلات الجمالية
٦. التأكد من صحة اعداد ميزان المراجعة .
٧. التأكد من صحة اعداد الكشوفات التحليلية .
٨. التأكد من صحة عرض الحسابات في القوائم المالية.

ادلة الإثبات / تعتمد عملية التدقيق على القرائن والبراهين التي يحصل عليها المدقق للوصول الى (الرأي المحايد) على دلالة القوائم المالية ويفترض ان يحصل على عدد من هذه الادلة وبالكفاءة المطلوبة وتقسم الى (ادلة خارجية) من خارج المشروع و(ادلة داخلية) من داخل المشروع (ذاتيه) تعتمد على خبره المدقق .

العرض الصادق والعاقل / تم الاتفاق على هاتين الكلمتين كبديل عن العبارة السابقة التي ظهرت مع بداية تطور التدقيق وهي القوائم المالية (صحيحه وحقيقة) حيث وجهت الانتقادات الى هذه العبارة من خلال عدم وجود قوائم ماليه صحيحه ١٠٠% لذلك تم استبدالها بعباره (صادقه وعادله) وتعني التزام الشركة محل الفحص

•بتطبيق المبادئ المحاسبية المتعارف عليها

•وان تكون القوائم المالية معبره بشكل واضح عن المركز المالي والنتائج

الجرد /يعتبر وسيله للتحقق من الوجود الفعلي للموجودات ويقصد به عملية (العد، الوزن، القياس، المشاهدة) ومطابقة النتائج مع السجلات

التأييدات والمصادقات / وهي وسيله للتحقق من المعلومات التي تم الحصول عليها من جهات خارجية وهناك عوامل مؤثره على هذه المعلومات منها (درجة الثقة بالجهات الخارجية ،وقت الحصول على المعلومات ، والاسلوب المستخدم في الحصول على المعلومات بدون تدخل كبير من الإدارة وهناك اعتبارات يفترض ملاحظتها عند ارسال التاييدات

١. ان يتم تحضير كتب التأييد من قبل اداره المشروع ويتم تدقيق من قبل المدقق قبل ارسالها

٢. ان يتم مفاتحه الجهة الخارجية من قبل الإدارة وليس المدقق

٣. تتم عملية ارسال الكتب التأييد بأشراف المدقق

الشهادات التي يتم الحصول عليها من داخل المشروع

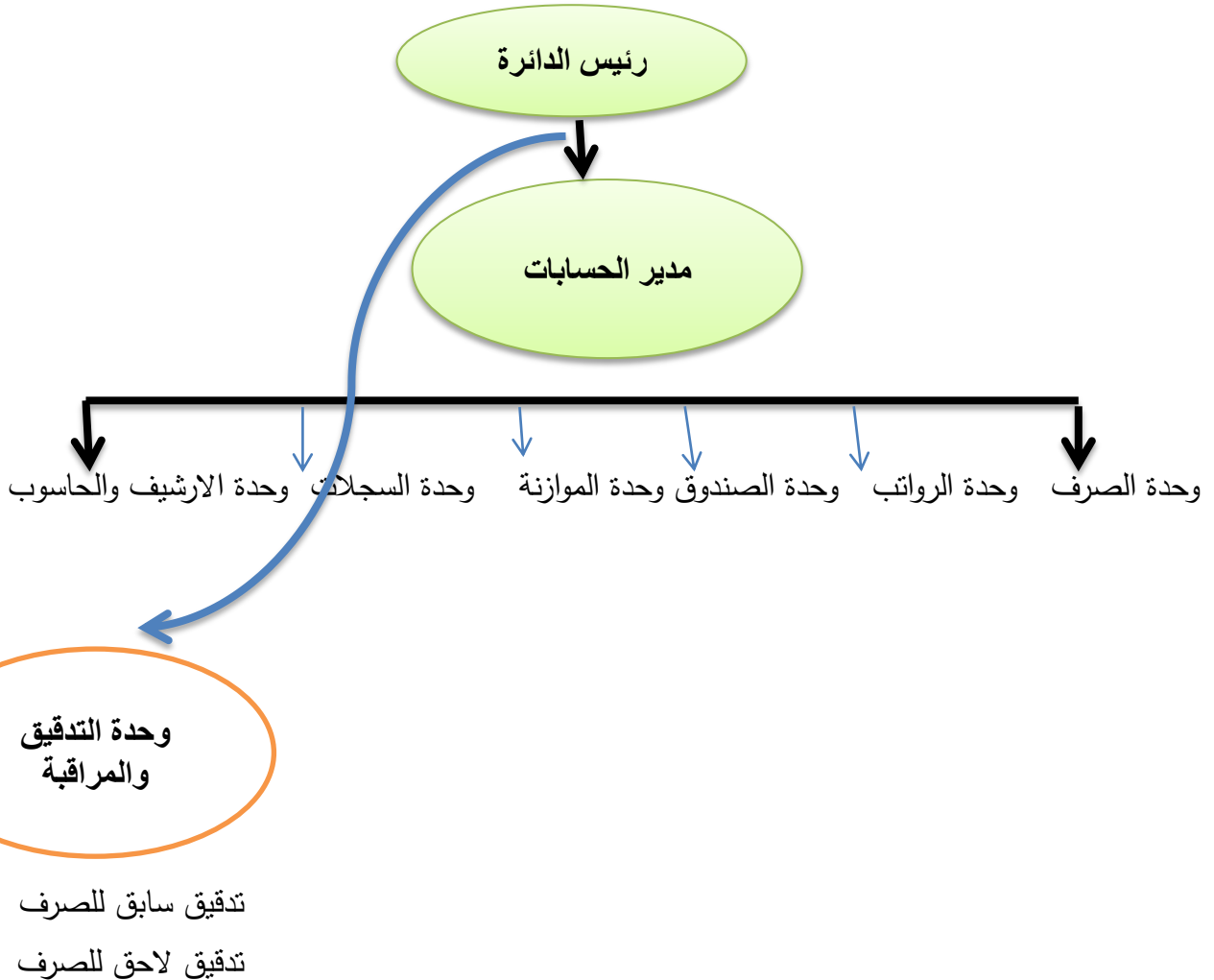
يحتاج المدقق الى معلومات من داخل المشروع حول بعض الاجراءات الفحص ويفضل ان يحصل على الاجابات بصورة تحريرية لتحديد مسؤولية الإدارة عن المعلومات التي توفرها للمدقق ومن العوامل المؤثرة في كفاءة المعلومات هي :

١. درجة كفاءة نظام الرقابة الداخلية

٢. درجة الثقة بالجهة التي تقدمها

٣. هناك وسائل اخرى منها (الملاحظة ، الدراسة الانتقادية ، المقارنة ، تحليل البيانات ، الاحتساب و غيرها

الهيكل التنظيمي لقسم الحسابات والتدقيق



التدقيق الداخلي - مفهومه

عرفت جميعه المدققين الداخليين الأمريكيين التدقيق الداخلي بانه (وظيفة تقويم مستقلة) انشأت داخل المشروع لغرض خدمته عن طريق فحص ومراجعة الانشطة.

تعريف اخر

(هو فحص العمليات المنشأة وسجلاتها ومستنداتها بواسطة اشخاص او هيئة او مراقبي حسابات تابعين للمنشأة وذلك من اجل حماية اموالها ولتحقيق اهداف الادارة بأكبر كفاءة اداريه وانتاجيه .

خدمات التدقيق الداخلي على نوعين

(١) **خدمات وقائية(مانعه):-** وتكون لضمان حماية اصول وممتلكات المنشأة عن طريق تقليل الاسراف واكتشاف الأخطاء والتلاعب بالسجلات .

(٢) **خدمات انشائية (مصححه)** وتضمن دقه البيانات واتخاذ القرارات ومراقبه تنفيذها و اقتراح تحسينات عليها.

طبيعة التدقيق الداخلي

تلخص بالاتي

أ- هو نشاط داخلي مستقل .

ب- هو ادارة رقابية بفرض انتقاد وتقييم الرقابيات من المنشأة .

ت- هو ويفه استشارية اكثر مما هو تنفيذه .

ث- يمتد عمله الى جميع الرقابيات الادارية المحاسبية والضبط الداخلي.

وظيفة التدقيق الداخلي

حدث تطور منطقي في وظيفة التدقيق الداخلي وهو نشاط (التقويم) لمساعدة الادارة في حكمها عن كيفية تنفيذ الانشطة في المنشأة .

■ كان ينظر الى مراقبة الحسابات (الداخلي) لمساعدة المدقق الخارجي

■ كما ينظر الى هدف مراقب الحسابات (الداخلي) تخفيض كلفة التدقيق الخارجي

ثم حدد معهد المدققين الداخليين في الولايات المتحدة (الاركان الاساسية) للتحكم المؤسسي الفعال وهي اربعة
أ- لجنة التدقيق

ب- الادارة التنفيذية

ت- المدقق الداخلي

ث- المدقق الخارجي

ملاحظه / عندما جميع هذه الارقام مع بعضها بشكل جيد مع (استقلالية صحيحه) فان الرقابة الداخلية

والاشراف يكون فعال لغرض تقليل المخاطر وحماية الاصول والاستثمارات

وجود لجنة التدقيق /

وتتألف من اعضاء من غير الموظفين وليس من الإدارة ولا يملكون مصالح مالية جوهرية وعددهم من (3-5)

وتتمتع اللجنة بصلاحيات وصف رقابي على اعمال التدقيق الداخلي والخارجي للشركة والمتابعة تقاريرهم للتأكد

من قيام ادارة الشركة بتنفيذ ما تحويه تلك التقارير من مقترحات وتوصيات

ان وظيفة التدقيق الداخلي في بيئة الاعمال الحديثة وظيفية دعم رئيسي لكل من (المساهمين - الإدارة -

المدققين الخارجيين) حيث يتوقف مدة اعتماد المدقق الخارجي على عمل المدقق الداخلي وعلى نتائج تقييمه

بفعالية نشاط التدقيق الداخلي " ان ضمان استقلالية المدققين الخارجيين والداخليين في اداء وظائفهم هو ضمان

لا داء وظيفة التدقيق الداخلي للشركة بفعالية وكفاءة "

اداة التدقيق الداخلي

١. التأكد من ان السياسات والخطط والاجراءات الموضوعة من قبل الإدارة نفذت كما هي انحراف .

٢. التأكد ان النظم المحاسبية والالية والنظم الضبط الداخلي كافية وسليمة وصحيحة التطبيق

٣. التأكد من توفر حماية كافية للأصول والموجودات ضد السرقة والاختلاس والتزوير

٤. التحقق من امكانية الاعتماد على البيانات المالية والمحاسبية المدونة في الدفاتر والسجلات

٥. التأكد من ان كل جزء من نشاط المنشأة موضوع المراقبة

اهداف التدقيق الخارجي

ان التدقيق الخارجي هو الفحص الانتقادي المنظم للأنظمة الرقابية الداخلية والبيانات المالية والمحاسبية

السجلات والدفاتر

هو تدقيق محايد ومستقل تقوم به جهة او اشخاص من خارج المنشأة وهو الزامي تفرضه القوانين والتعليمات

ومن اهدافه

(١) الوصول الى التقرير (عرض عدالة ومصداقية نتائج الاعمال والمركز المالي)

(٢) يوفر التدقيق الخارجي مبدا (الاستقلال والحياد)

(٣) يهدف لتقديم خدمة مستقلة وابداء راي بالنسبة الى عدالة البيانات المالية

(٤) التعاون بين المدقق الداخلي والمدقق الخارجي لتقليل جهد المدقق الخارجي

(٥) خلق حالة من الاستقرار لدى (الدائنين ،المساهمين) بان نتائج الاعمال وما تحقق من ربح يمكنها الايفاء

بالتزامها تجاهه بفعل مصادقة مراقب الحسابات الخارجي على الحسابات الختامية

(٦) معرفة مدى مطابقة البيانات المالية المثبتة في السجلات والمستندات وابداء راي فني محايد المستند الى

الادلة والاثبات

(٧) اكتشاف اماكن الاخطاء والتزوير والغش في السجلات نتيجة الزيارات المتكررة

(٨) ان كل مهما (الداخلي والخارجي) يمثل نظاما محاسبيا ذو اثر فعال يهدف الى توفير بيانات يمكن

استخدامها في اعداد تقارير مالية مفيدة ويتطلب كل منهما (نظام رقابة داخلي) فعال لتفادي وتقليل الاخطاء

وحدوثها وتلاعب والغش

ان التعاون والارتباط بين التدقيق الداخلي والخارجي يحقق ما يلي

(١) توفير وقت وجهد مراقبة الحسابات الخارجية بفعل توافر نظام جيد للتدقيق الداخلي

(٢) تقليل المدقق الخارجي للاختبارات التي يقوم بها عند الفحص دليل قوة وكفاءة الرقابة الداخلية

(٣) لا يمكن الاستغناء عن التدقيق الخارجي بالرغم من وجود نظام التدقيق الداخلي وهذا يعكس صفة التكامل

بين النوعين

(٤) كفاءة نظام التدقيق الداخلي يقلل من كلفة التدقيق الخارجي وتكون المنفعة المتحققة عالية من الصحة

وعدالة البيانات المالية

(٥) يساعد المدقق الداخلي المدقق الخارجي في عمليات الجرد المفاجئة (للنقدية في صندوق الشركة وصناديق

الفروع والسلف المستديمة)

(٦) يعتمد المدقق الخارجي على قسم التدقيق الداخلي بخصوص الاجراءات الخاصة بفحص السجلات

والدفاتر

(٧) اعتماد المدقق الخارجي على التدقيق الداخلي نتيجة المؤهلات الوظيفية لكل من مدير قسم التدقيق

ومرؤوسيه وكفاءة البرامج التدقيق الداخلي وفعالية التقارير الدورية

وبالرغم من اوجهه التشابه والتعاون والتكامل بين التدقيق الداخلي والخارجي الا ان هناك اختلافات يمكن ايجازها

بما يلي

أ-الهدف

ب- العلاقة بالمنشأة

ت- نطاق وحدود العمل

ث- التوقيت المناسب للأداء

ج- المستفيدون