

المبادئ التوجيهية للتدقيق الماليّ

المعيار الدولي للأجهزة الرقابية 1300 التخطيط لعملية الرقابة على البيانات الماليّة

التخطيط - لمّ العناء؟

المبادئ التوجيهية للتدقيق المالي

المعيار الدولي للأجهزة الرقابية 1300 التخطيط لعملية الرقابة على البيانات المالية

- تعزيز فهم الهيئة الخاضعة للرقابة والمساعدة على تركيز اهتمام الفريق على مجالات التدقيق المهمة
- التمكين من تحديد/حلّ المشاكل المحتملة بسرعة
- تنظيم، وتنسيق، وإدارة الالتزام بعملية التدقيق كي يتم إجراؤها بفعالية وكفاءة
- المساعدة في اختيار أعضاء الفريق الذين يجرون عملية التدقيق ويتمتعون بالمستويات المناسبة من القدرات/الخبرات/الكفاءات بغية الاستجابة للمخاطر المتوقعة وتكليفهم بالأعمال المناسبة
- تسهيل التوجيه والإشراف على أعضاء الفريق ومراجعة عملهم

المبادئ التوجيهية للتدقيق المالي

المعيار الدولي للأجهزة الرقابية 1300 التخطيط لعملية الرقابة على البيانات المالية

استراتيجية تدقيق شاملة رفيعة المستوى تحدّد نطاق التدقيق، وتوقيته، واتّجاهه، وتوجّه عملية إعداد خطة تدقيق:

- تعريف نطاق التدقيق
- تحديد الأهداف الإبلاغية للعملية -التوقيت/المحتوى
- العوامل المهمّة في توجيهه/تخصيص جهود فريق التدقيق (مخاطرة عالية ← أكثر خبرة)
- تحديد طبيعة، وتوقيت، وحجم الموارد الضرورية لتنفيذ العملية
- الإدارة، والتوجيه، والإشراف على فريق التدقيق مثل اجتماعات الإحاطة بالمعلومات واستخلاصها، والاستعراض الإداري، ومراقبة الجودة

المبادئ التوجيهية للتدقيق الماليّ

المعيار الدولي للأجهزة الرقابية 1300 التخطيط لعملية الرقابة على البيانات الماليّة
خطة التدقيق - طبيعة، وتوقيت، ونطاق ما يلي:

- إجراءات تقييم المخاطر المزمعة (المعيار الدولي للأجهزة الرقابية 1315)
- إجراءات الرقابة الإضافية المزمعة على مستوى التأكيد (1330)
- الإجراءات التحليلية الواجب تطبيقها باعتبارها إجراءات لتقييم المخاطر (المعيار الدولي للأجهزة الرقابية 1315)
- فهم إطار العمل القانوني والتنظيمي
- فهم وتوثيق الأنظمة والضوابط
- تحديد مفهوم المادية
- مشاركة الخبراء

المبادئ التوجيهية للتدقيق الماليّ

المعيار الدولي للأجهزة الرقابية 1300 التخطيط لعملية الرقابة على البيانات الماليّة

- سينطوي جزء كبير من عملية التخطيط على عقد اجتماعات مع الإدارة لفهم وتوثيق المعلومات المتعلقة بالهيئة الخاضعة للرقابة وأنظمتها، وعلى تحديد المخاطر والمشاكل.
- كما يكمن أحد العناصر المهمّة من عملية التخطيط في مراجعة الوثائق، وتقارير التدقيق السابقة، والتدقيق الداخليّ، وغيرها من الوثائق.

المبادئ التوجيهية للتدقيق الماليّ

المعيار الدولي للأجهزة الرقابية 1315 تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية من خلال فهم الهيئة الخاضعة للرقابة وبيئتها

يكمن هدف المدقق في "تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناتجة عن غش أو عن غلط، على مستوى البيانات المالية ومستوى التأكيد، بناء على فهم للهيئة الخاضعة للرقابة وبيئتها، بما في ذلك نظام المراقبة الداخلية للهيئة، وبالتالي توفير أساس لتصميم وتنفيذ استجابات للمخاطر المقيّمة للأخطاء الجوهرية".

لذلك، تحديد المخاطر وتقييم احتمالاتها وانعكاساتها ← إعداد إجراءات تدقيق لمعالجة المخاطر.

المبادئ التوجيهية للتدقيق الماليّ

المعيار الدولي للأجهزة الرقابية 1315 تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية من خلال فهم الهيئة الخاضعة للرقابة وبيئتها

كيف يمكن أن يفهم المدقق الهيئة الخاضعة للرقابة ويحدّد مخاطرها؟

ما هي المصادر التي يمكن أن يستخدمها المدققون لفهم الهيئة الخاضعة للرقابة وتحديد مخاطرها؟

المبادئ التوجيهية للتدقيق الماليّ

المعيار الدولي للأجهزة الرقابية 1315 مخاطر الأخطاء الجوهرية - فهم الهيئة الخاضعة للرقابة وبيئتها

- تحريّات بشأن الإدارة وغيرها من الأقسام داخل الهيئة للمساعدة على تحديد مخاطر الأخطاء الجوهرية الناجمة عن الغش أو الغلط
- الإجراءات التحليلية
- المراقبة والتفتيش

المبادئ التوجيهية للتدقيق المالي

المعيار الدولي للأجهزة الرقابية 1315 فهم الهيئة الخاضعة للرقابة/المخاطر

المصادر

- أدلة الإجراءات، والسياسات، وسجلات الأنظمة والضوابط
- الهيكل التنظيمي، والمسؤوليات، وعلاقات تقديم التقارير
- محاضر اجتماعات الإدارة
- تقارير الأجهزة الرقابية الأخرى
- السياسات المحاسبية/ إطار تقدير التقارير
- القوانين والأنظمة
- تقارير صحفية
- تقارير تدقيق سابقة

المبادئ التوجيهية للتدقيق المالي

المعيار الدولي للأجهزة الرقابية 1315 فهم الهيئة الخاضعة للرقابة/المخاطر:

الهيئة الخاضعة للرقابة

- العوامل التنظيمية (معايير المحاسبة، والضرائب، والنشاطات المنظمة/المحظورة، وشروط المنح)
- العوامل الاقتصادية - التمويل، ومعدلات الفائدة
- العوامل السياسية - النفوذ والتأثير على الإدارة، وتخفيضات الميزانية، والموجبات الجديدة
- النشاطات - مستويات الإنفاق النموذجية وتصنيفها، والإيرادات، والأصول المملوكة، والنشاطات غير العادية
- تغييرات عن الفترات السابقة (مثل الموظفين، والإدارة، وتكنولوجيا المعلومات، واللامركزية)

المبادئ التوجيهية للتدقيق المالي

المعيار الدولي للأجهزة الرقابية 1315 فهم الهيئة الخاضعة للرقابة/المخاطر المراقبة الداخلية:

- تقديم التقارير المالية/ضوابط المحاسبة التي يمكن أن تؤثر مباشرةً في البيانات المالية + ضوابط الامتثال

- تحديد ما إذا كانت الضوابط:

1. مصممة بشكل كافٍ لمعالجة المخاطر التي جرى تحديدها (الخطوة الأولى)
2. فاعلة وسارية في الواقع كما تم وصف ذلك (اختبار التدقيق الشامل للمعاملات المالية)
3. تؤدّي المهام بفعالية (مرحلة التنفيذ)

- الترخيص، ومعالجة المعلومات، والضوابط المادية، والفصل بين الواجبات، وفحوصات المحاسبة/التسويات

- ثقافة الرقابة للهيئة الخاضعة للرقابة - عملية تقييم مخاطر الهيئة الخاضعة للرقابة ورصد الضوابط (إن وُجدت)، والتدقيق الداخلي

المبادئ التوجيهية للتدقيق الماليّ

المعيار الدولي للأجهزة الرقابية 1315 فهم الهيئة الخاضعة للرقابة/المخاطر:
أنظمة المعلومات (ملاحظات الأنظمة)

- أنواع المعاملات
- كيفية الشروع في المعاملات، وتسجيلها، ومعالجتها، وتصحيحها عند الاقتضاء، وتحويلها إلى دفتر الأستاذ العام، والإبلاغ عنها في البيانات المالية (بواسطة تكنولوجيا المعلومات أو يدويًا)
- أيّ سجلات تدقيق/سجلات محاسبة تحتفظ بها العمليات الواردة أعلاه
- كيف يتعامل النظام مع المعاملات غير العادية
- إعداد البيانات المالية - تعديلات في الدفاتر اليومية، وسياسات المحاسبة والإفصاح

المبادئ التوجيهية للتدقيق الماليّ

المعيار الدولي للأجهزة الرقابية 1315 فهم الهيئة الخاضعة للرقابة/المخاطر:
مراجعة تحليلية أولية لتحديد المخاطر

● العلاقات

➤ مدفوعات الرواتب والمبالغ المقطوعة مقابل أعداد الموظفين

➤ الفوائد التي تدفعها الحكومات مقابل مستويات الديون الوطنية

➤ إيرادات المستشفيات مقابل معدّل شغل الأسرة

● الاتجاهات - الفعلية مقابل الميزانية والأعوام السابقة

● ترمي المراجعات التحليلية الأولية في مرحلة التخطيط قبل كلّ شيء إلى كشف مجالات المخاطر المحتملة لاعتماد إجراءات تدقيق إضافية، بدلاً من تفسير الفروق.

المبادئ التوجيهية للتدقيق الماليّ

المعيار الدولي للأجهزة الرقابية 1315 فهم الهيئة الخاضعة للرقابة/المخاطر:

المخاطر على مستوى البيانات الماليّة

- المخاطر التي ترتبط بشكل واسع بالبيانات الماليّة ككلّ وقد تؤثر في العديد من تأكيدات التدقيق
- المخاطر القابلة للتحديد التي يمكن ربطها، في كثير من الأحيان ولكن ليس بالضرورة، بتأكيدات محدّدة على صعيد فئة المعاملات، أو رصيد الحساب، أو مستوى الإفصاح
- تمثّل الظروف التي قد تؤدي إلى ازدياد مخاطر الأخطاء المتعدّدة على مستوى التأكيد - تجاوز الإدارة للمراقبة الداخليّة، وضعف ثقافة الرقابة بشكل عام، وحفظ السجلات السيئ (غالبًا ما تكون المخاطر على مستوى البيانات الماليّة مرتبطة بالرقابة).

المبادئ التوجيهية للتدقيق الماليّ

المعيار الدولي للأجهزة الرقابية 1315 فهم الهيئة الخاضعة للرقابة/المخاطر:
المخاطر على مستوى التأكيد

- عند إعداد البيانات الماليّة وفقاً لإطار تقديم التقارير، تقوم الهيئة الخاضعة للرقابة بتقديم تأكيدات في ما يخصّ الاعتراف بالعناصر المختلفة للبيانات الماليّة، وقياسها، وعرضها، والإفصاح عنها.
- يستخدم المدقق التأكيدات للنظر في مختلف أنواع الأخطاء المحتملة التي قد تطرأ وهي تدرج ضمن الفئات الثلاث التالية:

المبادئ التوجيهية للتدقيق المالي

المعيار الدولي للأجهزة الرقابية 1315 فهم الهيئة الخاضعة للرقابة/المخاطر:

1. تأكيدات التدقيق بشأن المعاملات/الأحداث للفترة المذكورة:

الحدوث - إنّ المعاملات/الأحداث التي تمّ تسجيلها قد حدثت وهي ترتبط بالهيئة

الاستكمال - جرى تسجيل جميع المعاملات/الأحداث الواجب تسجيلها

الدقة - تمّ تسجيل المبالغ والكميات وغيرها من البيانات المرتبطة بالمعاملات والأحداث المسجلة بشكل مناسب

المدة الفاصلة - جرى تسجيل المعاملات/الأحداث في الفترة الصحيحة

التصنيف - سُجّلت المعاملات/الأحداث في الحسابات المناسبة

الامتثال - نُفّذت المعاملات/الأحداث وفقاً للقوانين والأنظمة

المبادئ التوجيهية للتدقيق المالي

المعيار الدولي للأجهزة الرقابية 1315 فهم الهيئة الخاضعة للرقابة/المخاطر:

2. تأكيدات التدقيق بشأن أرصدة الحسابات في نهاية الفترة:

الوجود - الأصول، والخصوم، والحصص السهمية قائمة

الحقوق والالتزامات - إنَّ الهيئة تملك أو تسيطر على الحقوق في الأصول، فيما تدرج الخصوم ضمن التزامات الهيئة

الاستكمال - جرى تسجيل جميع الأصول، والخصوم، والحصص السهمية الواجب تسجيلها

التقييم والتخصيص - يتم إدراج الأصول، والخصوم، والحصص السهمية في البيانات المالية بالمبالغ المناسبة، ويجري تسجيل أيّ تعديل في التقييم قد ينجم بشكل مناسب

المبادئ التوجيهية للتدقيق الماليّ

المعيار الدولي للأجهزة الرقابية 1315 فهم الهيئة الخاضعة للرقابة/المخاطر:

3. تأكيدات التدقيق بشأن العرض والإفصاح:

الحدوث والحقوق والالتزامات - إنّ الأحداث والمعاملات التي تمّ الإفصاح عنها قد حدثت وهي ترتبط بالهيئة

الاستكمال - جرى إدراج جميع الإفصاحات الواجب إدراجها في البيانات الماليّة

التصنيف وقابلية الفهم - يتمّ عرض ووصف المعلومات الماليّة بشكل مناسب، وترد الإفصاحات بشكل واضح

الدقة والتقييم - يتمّ الإفصاح عن المعلومات الماليّة وغيرها من المعلومات بشكل ملائم وبالقيم المناسبة

المبادئ التوجيهية للتدقيق الماليّ

المعيار الدولي للأجهزة الرقابية 1315 فهم الهيئة الخاضعة للرقابة/المخاطر:

يجب النظر في مخاطر الأخطاء الجوهرية على مستوى التأكيد بالنسبة إلى الفئات الثلاث للمساعدة على تحديد نوع إجراءات التدقيق ونطاقها من أجل الحصول على أدلة التدقيق الكافية والمناسبة في ما يخصّ هذه المجالات المحددة

- يجب تقييم المخاطر متى تمّ تحديدها، وذلك من حيث احتمال حدوثها وآثارها/أهميتها، ومن ثمّ ما إذا كانت ضوابط الهيئة الخاضعة للرقابة تعتمد إلى التخفيف من هذه المخاطر.
- يجب أن يحدّد التقييم النهائي للمخاطر المقيّمة اتّجاه إجراءات التدقيق.

المبادئ التوجيهية للتدقيق الماليّ

المعيار الدولي للأجهزة الرقابية 1315

المخاطر الكبيرة

- مخاطر أخطاء جوهرية محدّدة ومقيّمة تستلزم بحسب رأي المدقّق اعتبارات تدقيق خاصّة
- مخاطر الغش، بسبب الحجم أو التعقيد، أو غير مألوفة للغاية
- يتعيّن على المدقّقين اتّخاذ خطوات إضافيّة محدّدة للتصدّي للمخاطر الجوهرية كافة خلال إجراءاتهم.