

المحاضرة الخامسة: الرقابة الداخلية وتقييم المخاطر

I. المعيار الدولي للتدقيق 265 الإبلاغ عن نواحي القصور في الرقابة الداخلية للمكلفين بالحوكمة و الإدارة

1. نطاق و هدف تطبيق المعيار الدولي ISA265

يتناول المعيار الدولي ISA265 الإبلاغ عن نواحي القصور في الرقابة الداخلية للمكلفين بالحوكمة و الإدارة ، مسؤولية المدقق في إبلاغ المكلفين بالحوكمة و الإدارة بشكل مناسب بأوجه القصور في الرقابة الداخلية كما يجب على المدقق أن يتوصل إلى فهم الرقابة الداخلية ذات الصلة بالتدقيق عند تحديده لمخاطر التحريف الجوهرية و تقييمها. و يهدف المعيار الدولي ISA265 إبلاغ المكلفين بالحوكمة على نحو مناسب بأوجه القصور في الرقابة الداخلية التي تعرف عليها أثناء التدقيق، و التي يرى المدقق بحسب حكمه المهني أنها مهمة بما يكفي لجعلها جديرة باهتمام.

2. أوجه القصور المهمة في الرقابة الداخلية¹:

تعتمد أهمية القصور، أو مجموعة أوجه القصور، في لرقابة الداخلية على ما إذا كان تحريف ما قد حدث فعلا، و أيضا على احتمالية وقوع تحريف ما و حجم التحريف المحتمل و من أمثلة القصور في الرقابة الداخلية يمكن ذكر:

- احتمال أن تؤدي أوجه القصور إلى تحريفات جوهرية في القوائم المالية في المستقبل
- قابلية تعرض الأصل أو الالتزام ذي العلاقة للفقدان أو الغش
- التحديد غير الموضوعي و المعقد للمبالغ المقدرة، مثل التقديرات المحاسبية للقيمة العادلة
- مبالغ القوائم المالية المعرضة لأوجه القصور.
- حجم الأنشطة التي حدثت أو التي يمكن أن تحدث في رصيد الحساب أو فئة المعاملات المعرضة للقصور أو أوجه القصور.
- الأهمية التي تمثلها أدوات الرقابة الآتية التقرير المالي، على سبيل المثال:

¹ الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، المعايير الدولية للمراجعة و الفحص و التأكيدات الأخرى و الخدمات ذات العلاقة المعتمدة في المملكة العربية السعودية إصدار عام 2020، ص 200

- ✓ أدوات الرقابة للمتابعة العامة
- ✓ أدوات الرقابة لمنع الغش و اكتشاف حدوثه
- ✓ أدوات الرقابة على إختيار السياسات المحاسبية المهمة و تطبيقها
- ✓ أدوات الرقابة على المعاملات المهمة مع الأطراف ذات العلاقة
- ✓ أدوات الرقابة على المعاملات المهمة خارج المسار العمل الطبيعي
- ✓ أدوات الرقابة على آلية التقرير المالي لنهاية الفترة.

3. الإبلاغ عن أوجه القصور في الرقابة الداخلية:

يتم إبلاغ المكلفين بالحوكمة كتابة بأوجه القصور المهمة و يساعد المكلفين بالحوكمة في الوفاء بمسؤولياتهم الإشرافية. و يحدد معيار التدقيق ISA260 إعتبرارات ذات صلة فيما يتعلق بالاتصال بالمكلفين بالحوكمة عندما يكونون مشاركين جميعا في إدارة المنشأة. عند تحديد الوقت الذي يتم فيه إصدار البلاغ المكتوب، قد يأخذ المراجع في الحسبان ما إذا كان استلام هذا البلاغ سيكون عاملا مهما يمكن المكلفين بالحوكمة من أداء مسؤولياتهم الإشرافية. و يعد مستوى التفصيل الذي سيتم به الإبلاغ عن أوجه القصور المهمة أمر خاضعا للحكم المهني للمدقق في ظل الظروف القائمة.

II. المعيار الدولي للتدقيق IAS 330 استجابة المدقق للمخاطر المقيمة

1. نطاق المعيار :

يتناول المعيار الدولي للتدقيق IAS330 استجابة المدقق للمخاطر المقيمة مسؤولية المدقق عن تصميم و تنفيذ الاستجابات لمخاطر التحريف الجوهرية عند تدقيق القوائم المالية التي تم تحديدها وفقا لمعيار التدقيق الدولي IAS315.

2. هدف المعيار :

هدف المدقق هو الحصول على ما يكفي من أدلة التدقيق المناسبة عن مخاطر التحريف الجوهرية المقيمة، من خلال تصميم استجابات مناسبة لتلك المخاطر و تنفيذها.

3. إجراءات التدقيق استجابة لمخاطر التحريف الجوهرية المقيمة على مستوى الإقرارات²:

- يجب على المدقق أن يصمم و ينفذ إجراءات مراجعة إضافية تستند في طبيعتها و توقيتها و مداها إلى مخاطر التحريف الجوهرية المقيمة على مستوى الإقرارات و تستجيب لها.

² الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، المعايير الدولية للمراجعة و الفحص و التأكيدات الأخرى و الخدمات ذات العلاقة المعتمدة في المملكة العربية السعودية إصدار عام 2020، ص 270

- النظر في الأسباب التي أدت إلى تقييم الذي تم التوصل إليه لخطر التحريف الجوهرى على مستوى الإقرارات المعاملات

- الحصول على أدلة مراجعة أكثر اقتناعا كلما ارتفع تقييم المراجع للخطر

4. اختبارات أدوات الرقابة:

- يجب على المدقق أن يصمم و ينفذ اختبارات أدوات الرقابة للحصول على ما يكفي من أدلة

المراجعة المناسبة بشأن الفعالية التشغيلية لأدوات الرقابة ذات الصلة

- عند تصميم و تنفيذ اختبارات أدوات الرقابة، يجب على المراجع أن يحصل على أدلة مراجعة أكثر

إقناعا، كلما زاد اعتماده على فاعلية أداة رقابة معينة

III. المعيار الدولي للتدقيق ISA 402 اعتبارات التدقيق المتعلقة بالمنشأة التي

تستعمل مؤسسات خدمية

1. نطاق تطبيق المعيار ISA402

يحدد المعيار الدولي للتدقيق ISA402 اعتبارات التدقيق المتعلقة بالمنشأة التي تستعمل مؤسسات خدمية،

مسؤولية المدقق عن الحصول على ما يكفي من أدلة التدقيق عندما تستخدم المؤسسة خدمات مؤسسة

خدمية واحدة أو أكثر ، بما في ذلك الرقابة الداخلية ذات صلة بالتدقيق

2. الأهداف المعيار ISA402

- التوصل إلى فهم لطبيعة و أهمية الخدمات التي تقدمها المؤسسة الخدمية و أثرها على الرقابة

الداخلية ذات الصلة بالمراجعة في المنشأة المستفيدة

- تصميم و تنفيذ إجراءات التدقيق استجابة لتلك المخاطر.

3. الاستجابة لمخاطر التحريف الجوهرى القيمة

عند الاستجابة للمخطر المقيمة لمعيار الدولي للتدقيق ISA320 يجب على المدقق تحديد:

- إذا كانت السجلات التي تمسكها المنشأة المستفيدة توفر ما يكفي من أدلة التدقيق المناسبة

- إجراءات التدقيق إضافية للحصول على ما يكفي من أدلة التدقيق المناسبة، او الاستعانة بمراجع

آخر لتنفيذ تلك الإجراءات في المنشأة الخدمية نيابة عنه.

4. التقرير من مراجع المنشأة المستفيدة

- لا يكون بمقدور مراجع المنشأة المستفيدة التوصل إلى فهم كاف للخدمات المقدمة من المنشأة

الخدمية و لا يتوفر لديه الأساس اللازم لتحديد مخاطر التحريف الجوهرى و تقييمها، أو

- يتضمن تقييم مراجع المنشأة المسفيدة للمخاطر توقعاً بأن أدوات الرقابة في المنشأة الخدمية تعمل بفعالية، و لا يكون بمقدرها الحصول على ما يكفي من أدلة المراجعة المناسبة بشأن الفاعلية التشغيلية لتلك الأدوات، أو
- لا يمكن الحصول على ما يكفي من أدلة المراجعة المناسبة إلا من السجلات التي تحفظ بها المنشأة الخدمية، و لا يستطيع مراجع المنشأة المستفيدة الاطلاع بشكل مباشر على هذه السجلات.