

إسم المادة: مراجعة حسابات متقدمة

إسم المحاضر: سيرين نذير حربا

الأكاديمية العربية الدولية – منصة أعد

فهرس المحتويات

1. مقدمة
2. نشأة مراجعة الحسابات
3. مفهوم مراجعة الحسابات
4. أهداف مراجعة الحسابات
5. نطاق العلاقة بين المحاسبة وتدقيق الحسابات
6. أنواع تدقيق الحسابات
7. الأخطاء والغش
8. معايير تدقيق الحسابات المتعارف عليها دولياً
9. تقرير مدقق الحسابات

مقدمة

لقد كان لظهور الثورة الصناعية أثر كبير على الأنشطة الاقتصادية من حيث تنظيمها وعملها بحيث يظهر هذا جلياً من خلال انفصال الملكية عن التسيير على خلاف ما كان سابقاً وبالتالي لم يعد للمالك أي دخل في المؤسسة من ناحية تسييرها ومراقبتها، بحيث جعله لا يتطلع بشكل مباشر وكافي على واقع المؤسسة الحقيقي وكذلك وجهة رأس ماله المساهم به في المؤسسة، ومنه أصبح من الضروري وجود طرف ثالث آخر محايد كواسطة بينه وبين المؤسسة يطلع من خلالها المتعاملين على حالة المؤسسة وفي نفس الوقت يقدم النصح للإدارة من أجل تصحيح الأخطاء والتلاعبات التي قد تحدث وهذا عن طريق المراجعة التي يقوم بها في المؤسسة المعنية بالاعتماد على وسائل إجراءات خاصة.

نشأة مراجعة الحسابات

- تدقيق الحسابات ليست وليدة اليوم أو الأمس القريب فقد عرفها الإنسان بشكل بدائي، منذ بدأ (الفرد) مزاولة نشاطه لإشباع حاجاته وحاجات غيره.
- بدأ تدقيق الحسابات في شكل مراجعة فردية.
- في العصور القديمة كان التدقيق يتم عن طريق السمع ثم أخذت شكل آخر يتم عن طريق أن كل شخص يقوم بمراجعة عمل الآخر.
- في العصور الوسطى برزت الحاجة إلى وجود نظام علمي موحد للتنظيم المحاسبي.
- وبظهور الثورة الصناعية ظهرت الحاجة إلى تكوين الشركات الكبرى الصناعية.

نشأة مراجعة الحسابات

منذ نشأة تدقيق الحسابات وحتى بداية الستينات من القرن العشرين كانت قاصرة على دراسة تطبيقية توضح كيفية أداء عملية تدقيق الحسابات، دون التعمق في دراسة مفهوماتها أو الأساس العلمي الذي تستند إليه.

ومع التوسع في استخدام الحاسبات الالكترونية في الوقت الحاضر، تغيرت طبيعة وأسلوب إدخال المدخلات وتجهيز وتشغيل البيانات والحصول على المخرجات.

مفهوم مراجعة الحسابات

عملية فحص وتقييم، مدى سلامة ومصادقية البيانات، المدعمة بمستندات تثبت حدوث وإتمام العمليات والأحداث المالية، في ضوء أدلة وقرائن إثبات كافية موثوق فيها ومتفق عليها، للتأكد والاقتناع بمدى صحة وسلامة وعدالة نتائج الأعمال، والتحقق من مدى دقة وعدالة المركز المالي في نهاية السنة المالية، ومن ثم إعداد تقرير فني محايد يرفع للجهات والطوائف المتعددة، التي يهمها أمر الوحدة الاقتصادية محل تدقيق الحسابات.

مفهوم مراجعة الحسابات

بتحليل التعريف يتضح أن تدقيق الحسابات تركز على القيام بعمليات أساسية وهي:

1. الفحص
2. التحقيق
3. التقييم
4. التقرير

أهداف مراجعة الحسابات

الأهداف التقليدية:

1. التأكد من صحة ودقة البيانات المحاسبية المثبتة في الدفاتر والسجلات المحاسبية، والمستندات المؤيدة للعمليات.
2. اكتشاف ما قد يوجد من غش وأخطاء وتلاعب وتزوير، في العمليات والأحداث المسجلة، وتقليل فرص ارتكابها.
3. الحصول على رأي فني محايد، يقوم على مطابقة القوائم المالية لما هو مقيد بالدفاتر والسجلات، على ضوء أدلة وقرائن إثبات، متعارف عليها في مهنة تدقيق الحسابات.

أهداف مراجعة الحسابات

الأهداف المعاصرة:

اهتمت بالأهداف التقليدية وتعدت هذه الأهداف، بإضافة مهام جديدة لعملية تدقيق الحسابات هي:

1. اشتمال أهداف تدقيق الحسابات على تدقيق الأهداف المخططة، والقرارات المتخذة لتحقيق هذه الأهداف، وأيضا المعلومات التي اتخذت على أساسها القرارات.
2. اشتمال الأهداف على تدقيق كافة الأحداث والوثائق المالية وغير المالية، أي للنظام المالي بشقيه المالي والإداري باعتبار أن الوحدات الاقتصادية تعمل داخل الهيكل الاقتصادي للدولة.

أهداف مراجعة الحسابات

الأهداف المعاصرة:

اهتمت بالأهداف التقليدية وتعدت هذه الأهداف، بإضافة مهام جديدة لعملية تدقيق الحسابات هي:

3. تقييم أدلة وقرائن الاثبات واختيار الموضوعي منها، والتحقق من عدالة القوائم المالية.

4. تحول أسلوب تدقيق الحسابات من تدقيق الحسابات حول الحاسب، إلى تدقيق الحسابات من خلال الحاسب الإلكتروني.

أهداف مراجعة الحسابات

الأهداف المعاصرة:

اهتمت بالأهداف التقليدية وتعدت هذه الأهداف، بإضافة مهام جديدة لعملية تدقيق الحسابات هي:

5. تقييم أدلة وقرائن الإثبات واختيار الموضوعي منها، للتأكد والتحقق من عدالة القوائم المالية.
6. تحقيق أقصى قدر ممكن من الكفاية الإنتاجية، عن طريق محو الإسراف وذلك من خلال تطبيق تدقيق الحسابات باستخدام معايير الجودة العالمية.

نطاق العلاقة بين المحاسبة وتدقيق الحسابات

إن أي تنظيم محاسبي جيد، ينبغي أن يشتمل على شقين أساسيين:

- الشق الأول: يتمثل في إعداد الحسابات بطريقة منظمة تتم وفق أسس وقواعد محاسبية سليمة.

- الشق الثاني: يتمثل في فحص الحسابات، في ضوء أدلة وقرائن إثبات ومعايير سليمة، تمكن من الاطمئنان على صحة وسلامة العمليات الحسابية المسجلة في الدفاتر والسجلات والقوائم.

أنواع تدقيق الحسابات

1. التقسيم من زاوية حدود ومجال تدقيق الحسابات: تقسم إلى: تدقيق حسابات كامل، تدقيق جزئي.

2. التقسيم من زاوية درجة الإلزام أو الحتمية: تقسم إلى: تدقيق حسابات إلزامي، تدقيق اختياري.

أنواع تدقيق الحسابات

3. التقسيم من زاوية توقيت تدقيق الحسابات: تقسم إلى: تدقيق حسابات نهائي أو ختامي، تدقيق حسابات مستمر.

4. التقسيم من زاوية الجهة التي تقوم بتدقيق الحسابات: تقسم إلى: تدقيق داخلي، تدقيق خارجي.

معايير تدقيق الحسابات المتعارف عليها دولياً

1. المعايير العامة:

- ❖ التعليم والتدريب والخبرة.
- ❖ استقلال المدقق في ممارسة المهنة.
- ❖ بذل العناية المهنية اللازمة.

معايير تدقيق الحسابات المتعارف عليها دولياً

2. العمل الميداني:

- ❖ التخطيط السليم للتدقيق والإشراف الدقيق على المساعدين
- ❖ فحص وتقييم نظام الرقابة الداخلية
- ❖ الحصول على أدلى الإثبات الكافية

معايير تدقيق الحسابات المتعارف عليها دولياً

3. التقرير للنتائج:

- ❖ مدى اتفاق القوائم المالية مع مبادئ المحاسبة المتعارف عليها,
- ❖ مدى ثبات التطبيق لمبادئ المحاسبة المتعارف عليها
- ❖ مدة كفاية الإفصاح الإعلامي
- ❖ إبداء الرأي الإجمالي في القوائم المالية

تقرير مدقق الحسابات

تعريف تقرير مدقق الحسابات:

وثيقة مكتوبة تصدر من شخص توافرت فيه مقومات علمية وعملية وشخصية معينة، وتوفرت له ضمانات تجعله أهلاً لإبداء رأي فني محايد يعتمد عليه، ويتضمن تقريره بإيجاز إجمال ما قام به من عمل، ورأيه في انتظام الدفاتر والسجلات، ومدى دقة ما تحتويه من بيانات محاسبية ومدى تعبير القوائم الختامية عن نتيجة النشاط والمركز المالي.

تقرير مدقق الحسابات

النواحي الشكلية لتقرير مدقق الحسابات:

1. تاريخ إعداد التقرير
2. توجيه التقرير إلى المنشأة باعتبار المدقق وكيل عنها
3. توخي الدقة والوضوح في اختيار العبارات والمصطلحات
4. الإشارة إلى المستويات المهنية المطالب المدقق بضرورة الالتزام بها
5. أن يوضح رأيه في التحفظات المتضمنة في تقريره
6. يجب أن يوقع مدقق الحسابات على تقريره بشخصه

تقرير مدقق الحسابات

محتويات تقرير مدقق الحسابات:

1. التقرير الذي لا ينطوي على تحفظات

تقرير مطلق أو نظيف

2. التقرير الذي ينطوي على ملاحظات وتحفظات

تقرير مقيد

أمثلة:

شكراً لكم