

المحور الثالث

معايير التدقيق المحلية

تمهيد

معايير التدقيق الجزائرية (NAA) هي مجموعة من المعايير المهنية التي تنظم ممارسة مهنة التدقيق في الجزائر، صادرة عن المجلس الوطني للمحاسبة (CNC) تحت إشراف وزارة المالية. هذه المعايير تهدف لتوحيد منهجية عمل المراجع الخارجي وضمان جودة وموثوقية التقارير المالية الخاضعة للفحص والتحقق وفق سياق البيئة المحلية الجزائري، مع التوافق التدريجي مع المعايير الدولية للتدقيق (ISA)

أولاً: المعايير العامة للتدقيق (المبادئ الأساسية)

1- الأهداف العامة للمدقق وإجراء التدقيق NAA 200

يحدد هذا المعيار الهدف الأساسي للتدقيق وهو إبداء رأي فني محايد حول ما إذا كانت القوائم المالية خالية من أخطاء جوهرية:

- يوضح مسؤوليات المدقق المهنية والأخلاقية؛

- يؤكد على الالتزام بالشك المهني والاستقلالية.

2- الاتفاق على شروط مهمة التدقيق NAA 210

ينظم المعيار المحلي (210) العلاقة التعاقدية بين المدقق والعميل:

- يحدد محتوى رسالة الارتباط؛

- يوضح مسؤوليات الإدارة ومسؤوليات المدقق.

ثانياً: معايير التخطيط وتقييم المخاطر

1- التخطيط لعملية التدقيق NAA 300

يفرض هذا المعيار على المدقق وضع خطة تدقيق واضحة، وهو يهدف إلى:

- تحسين كفاءة التدقيق؛

- تقليل المخاطر؛

- توزيع العمل على فريق التدقيق.

2- فهم المنشأة وتحديد مخاطر التحريف الجوهرية NAA 315

يركز معيار فهم المنشأة وتحديد مخاطر التحريف الجوهرية على:

- فهم نشاط المؤسسة؛
- فهم البيئة الداخلية والخارجية؛
- تقييم نظام الرقابة الداخلية؛
- أساس تحديد مناطق الخطر العالية.

3- الأهمية النسبية NAA 320

يحدد المعيار المحلي (320) مفهوم الأهمية النسبية في التدقيق، وهو يساعد المدقق في:

- تحديد حجم الاختبارات؛
 - تقييم أثر الأخطاء المكتشفة.
- ثالثاً: معايير الأدلة وإجراءات التدقيق

1- الاستجابة لمخاطر التحريف NAA 330

- يحدد المعيار المحلي رقم (330) كيفية تعامل المدقق مع المخاطر المحددة سابقاً، وهو يشمل شرح وافي وكافي لتطبيق العناصر التالية:
- اختبارات الرقابة؛
 - الاختبارات الجوهرية.

2- أدلة التدقيق NAA 500

يوضح المعيار المحلي رقم (500) خصائص دليل التدقيق الجيد والمتمثلة في:

- الكفاية؛
- الملاءمة.

كما يشمل هذا المعيار على مصادر الأدلة كالمستندات، الملاحظات، التأكيدات، المقابلات.

3- التأكيدات الخارجية NAA 505

- ينظم المعيار الجزائري المحلي رقم (505) طلب التأكيدات من أطراف خارجية (بنوك، زبائن، موردين). ويستخدم خاصة في:
- الحسابات البنكية؛
 - الذمم المدينة والدائنة.

4- العينات في التدقيق NAA 530

يشرح المعيار المحلي الجزائري للتدقيق رقم (530) كيفية اختيار العينة، وهو يهدف إلى تعميم نتائج العينة على المجتمع الكلي، ويقلل التكاليف دون المساس بجودة التدقيق.

5- الأحداث اللاحقة لتاريخ القوائم المالية NAA 560

يعالج المعيار المحلي رقم (560) الأحداث التي تقع بعد نهاية السنة المالية، ويحدد:

- الأحداث التي تتطلب تعديل القوائم؛

- الأحداث التي تتطلب الإفصاح فقط.

6- الإقرارات المكتوبة NAA 580

يلزم المعيار الجزائري رقم (580) الإدارة بتقديم تصريحات مكتوبة تؤكد مسؤوليتها عن القوائم المالية، وهي تعتبر دليل تدقيق مكمل وليس بديل عن الأدلة الأخرى.

رابعاً: معايير خاصة باستخدام أعمال أطراف أخرى

1- استخدام أعمال التدقيق الداخلي NAA 610

يحدد المعيار الجزائري رقم (610) شروط الاعتماد على المدقق الداخلي، وهو يشترط:

- الكفاءة؛

- الموضوعية؛

- الاستقلال النسبي.

2- استخدام عمل الخبير NAA 620

تسمح معايير التدقيق الجزائرية المحلية بالاستعانة بخبير (تقني، قانوني، هندسي)، إلا أنه يبقى المدقق مسؤولاً عن الرأي النهائي.

خامساً: معايير إعداد تقرير المدقق

1- تكوين الرأي وإعداد تقرير التدقيق NAA 700

يحدد المعيار رقم (700) شكل ومحتوى تقرير المدقق، والذي يشتمل على:

- عنوان التقرير؛

- الرأي؛

- أساس الرأي؛

- مسؤوليات الإدارة والمدقق.

2- المسائل الرئيسية في التدقيق NAA 701

يفرض المعيار رقم (701) على المدقق عرض أهم المسائل التي واجهها أثناء التدقيق، وهو يهدف إلى:

- تعزيز الشفافية؛

- تحسين جودة التقارير.

3- الرأي المعدل NAA 705

يوضح المعيار الجزائري لتدقيق رقم (705) الحالات التي يصدر فيها:

- رأي متحفظ؛

- رأي معارض؛

- الامتناع عن إبداء الرأي.

4- فقرات لفت الانتباه NAA 706

يقدم المعيار المحلي رقم (706) الفقرات التي تستخدم لإبراز أمور مهمة دون تعديل الرأي، مثل: قضايا قانونية جوهرية أو عدم استمرارية.