



جامعة العربي بن مهدي-أم البواقي

كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير



قسم علوم التسيير
سنة ثانية ماستر - تخصص إدارة مالية

مقياس مراقبة وتدقيق الحسابات

مقدمة في مراقبة وتدقيق الحسابات

تعريف



فحص البيانات والسجلات المحاسبية

المدقق (محافظ الحسابات)

فحص تقني يقوم به مهني مؤهل ومستقل
بالاعتماد على دليل محدد بغية التحقق
من مادة معينة.

معايير التدقيق

القوائم المالية (الميزانية-جدول النتيجة- قائمة التدفقات
النقدية- قائمة التغير في الأموال الخاصة- ملحقات الايضاحات)

أصل المصطلح

audire



AUDIT



كان المدققون في روما يستمعون إلى المكلفين بالضرائب وهم يعرضون بياناتهم العامة حول نتائج أعمالهم وما يستحق من ضرائب عليها

الأطراف الممتمة بالتدقيق

- ❖ المسيرين (مدى النجاح؟ هل يمكننا تقديم ما هو أفضل؟)
- ❖ المساهمين الحاليين (كيف كان أداء الشركة -النتائج، الوضعية المالية، هل كان من الممكن تحقيق أكثر؟)
- ❖ المساهمين المحتملين (هل نستثمر في أسهم الشركة؟)
- ❖ الموظفين (هل حققة الشركة نتائج جيدة؟)
- ❖ الموردين (هل سنحصل على مستحقاتنا؟)
- ❖ الزبائن (هل يمكن للشركة الاستمرار في التموين؟)
- ❖ الدولة (هل دفعت الشركة ما عليها من ضرائب)

أنواع التدقيق

بشكل عام لا توجد ح دود للتدقيق ، كل شيء خاضع للتدقيق متى ما توفرت المعلومات.
من أهم أنواع التدقيق التي يمكن أن نجدها في الواقع:

1- التدقيق المحاسبي والمالي: المجال المحاسبي (القوائم المالية)

2- التدقيق العملياتي: في مجال التسيير (تدقيق الأنشطة)

3- التدقيق الاستراتيجي: المستوى الاستراتيجي (تقييم الاستراتيجيات)

4-

أنواع التدقيق - الموضع القانوني للمدقق

المدقق الخارجي

مهني يمارس عمل حر

في اطار تعاقدية

خبير محاسبي

في اطار قانوني

محافظ حسابات

المدقق الداخلي

موظف داخل المنشأة

التدقيق المالي والمحاسبي

تعريف

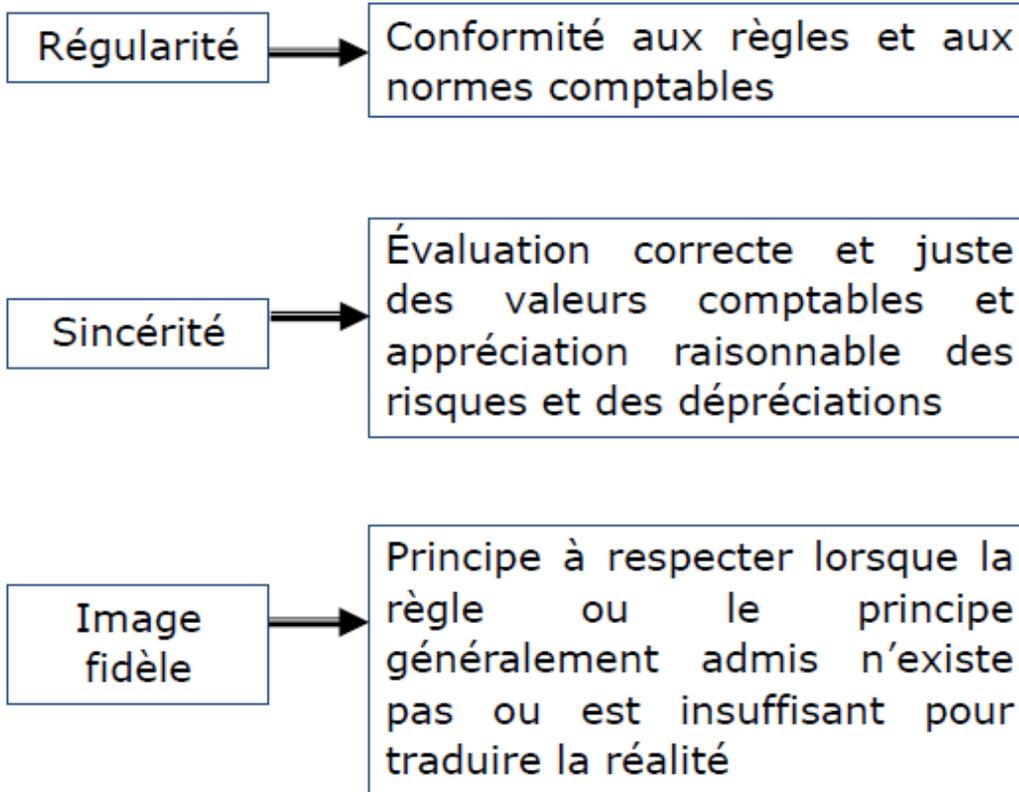
هو اختبار تقني ومنهجي يقوم به مهني مؤهل ومستقل، يهدف من خلاله إلى إعطاء رأي فنيّ محايد حول صدق وعدالة القوائم المالية التي تعدها المؤسسة.

AUDIT FINANCIER

DEFINITION

Examen auquel procède un professionnel compétent et indépendant en vue d'exprimer une opinion motivée sur la **régularité**, la **sincérité** et la **fidélité** avec laquelle les comptes annuels d'une entité traduisent sa situation financière, en tenant compte du **droit et des usages** du pays où l'entité a son siège.

أدوات اختبار نظام الرقابة الداخلية



AUDIT

Process via which an independent body examines the financial statements prepared by any business. In the majority of cases, an external audit will take place as a legal requirement.

المهدف من التدقيق المالي

المعيار الدولي 200 الفقرة 03



تعزير درجة ثقة المستخدمين المعنيين في القوائم المالية، من خلال إبداء المدقق لرأيه فيما إذا كانت القوائم المالية قد تم إعدادها (من جميع النواحي الجوهرية)، طبقاً لإطار التقرير المالي المعمول به (معايير المحاسبة).

الهدف من التدقيق المالي

المعيار الدولي 200 الفقرة 04



هدف المدقق عند تدقيق القوائم المالية هو الحصول على تأكيد معقول بشأن خلو القوائم المالية - ككل - من أي تحريف جوهري، سواء بسبب غش، أو خطأ، ومن ثم تمكين المراجع من إبداء رأيه بشأن ما إذا كانت القوائم المالية قد تم إعدادها (من جميع النواحي الجوهرية)، طبقاً للمرجع المحاسبي المعمول به.



المبادئ و الفروض المحاسبية

المبادئ المحاسبية

مبدأ تحقق الإيراد

يتم الاعتراف بالإيراد عند:
تقديم الخدمة أو التنازل عن السلعة للزبون.
وجود عملية مبادلة حقيقية بين الشركة والغير.
لا يشترط التسوية النقدية للإيراد

مبدأ التكلفة التاريخية

تسجيل المعلومات المحاسبية يكون
بالقيمة الأصلية

مبدأ الإفصاح التام

الإفصاح عن جميع المعلومات التي من شأنها أن
تؤثر على قرار مستخدم القوائم المالية

مبدأ مقابلة الإيرادات بالمصروفات

ينبغي على الشركة أن تسجل مصروفاتها في
نفس الفترة التي حققت فيها إيراداتها

الفروض المحاسبية

فرض وحدة القياس النقدي

كل المعاملات والأحداث الاقتصادية المسجلة تكون بالنقد، لا تسجل العمليات التي لا يمكن التعبير عنها نقدا

فرض الاستمرارية

المعلومات المالية تشير إلى أن الشركة مستمرة في عملياتها وليس من المتوقع أنها ستتوقف. القوائم المالية تكون بطبيعتها طويلة الأجل

فرض استقلالية المنشأة

لا بد من استقلالية الشركة عن مالكيها. دفاتر وحسابات الشركة تكون مستقلة

الفترة المحاسبية

مدة حياة الشركة يمكن تجزئتها إلى فترات زمنية في غالب سنة، ويتم إعداد التقارير خلال هذه الفترات للوقوف على وضعية الشركة

معايير التدقيق

معايير التدقيق

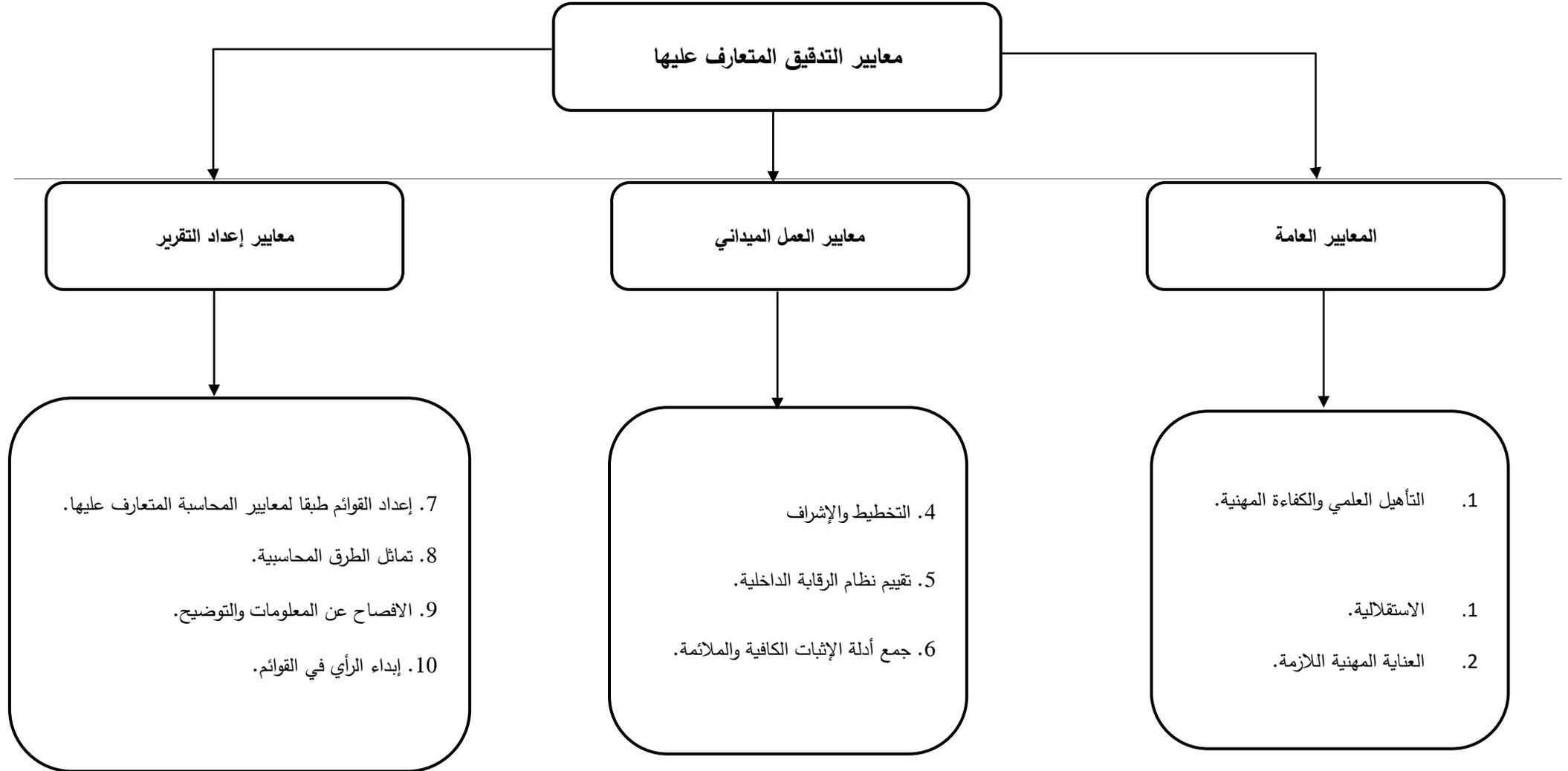
تعريف

هي مجموعة من الإرشادات المنهجية التي يتبعها المدقق عند تدقيقه للقوائم المالية للمؤسسة، حيث توفر الحد الأدنى من التوجيهات التي تساعد في تحديد مدى إجراءات التدقيق الواجب تنفيذها لبلوغ الهدف من التدقيق.

معايير التدقيق

معايير التدقيق المتعارفة عليها GAAS

تم اصدار هذه المعايير من قبل المجمع الأمريكي للمحاسبين القانونيين
AICPA سنة 1947، وهي عشرة معايير موزعة على ثلاث مجموعات يلخصها
الشكل الموالي:



معايير التدقيق

معايير التدقيق الدولية ISA

هي معايير مهنية صادرة عن مجلس المعايير الدولية للتدقيق والتأكد IAASB، تستخدم في أداء عمليات التدقيق المحاسبي للقوائم المالية، وتهدف إلى خدمة المصلحة العامة من خلال توحيد ممارسات التدقيق عبر العالم وتحسين جودتها