

وزارة المالية
المجلس الوطني للمحاسبة

المعيار الجزائري للتدقيق 530
"السبر في التدقيق"



السّبر في التدقيق

الفهرس

3	المقدمة
3	مجال التطبيق
3	الأهداف
3	مفاهيم
3	2-1- السّبر
4	2-2- اختيار الطريقة يقع ضمن حكم المهني
4	III. الواجبات المطلوبة
4	1-3- مفهوم و حجم العينة و تحديد العناصر الواجب اختبارها
4	2-3- وضع إجراءات التدقيق
5	3-3- طبيعة و سبب الانحرافات و الاختلالات
5	4-3- استقرار الاختلالات
5	5-3- تقييم نتائج السّبر



تتم قراءة المعيار الجزائري 530 "السبر في التدقيق" على ضوء المعيار الجزائري 200 "الأهداف العامة للمدقق".

I. المقدمة

مجال التطبيق

1. يُطبق المعيار الجزائري 530 عندما يقرر المدقق استخدام السبر في التدقيق لإنجاز إجراءات التدقيق.

يعالج هذا المعيار طريقة استخدام السبر الإحصائي و الغير إحصائي لتحديد و اختيار عينة ماء، و وضع فحوص لإجراءات الاختيار و مراجعات تفصيلية و تقييم نتائج السبر.

2. يُتمم المعيار 530 المعيار الجزائري 500 الذي يعالج واجبات المدقق في إطار تحديد و إنجاز إجراءات التدقيق الموجهة إلى جمع العناصر المقنعة الكافية و الملائمة التي تمكنه من خلاصات معقولة و التي يُؤسس عليها رأيه.

يضع المعيار الجزائري للتدقيق 500 في متناول المدقق كيميائيات التطبيق على الوسائل و التي يُعدّ السبر في التدقيق جزءا منها، و هذا قصد اختيار العناصر التي سيتم اختبارها.

II. الأهداف

3. يهدف المدقق الذي يستعين بالسبر في التدقيق إلى الحصول على قاعدة معقولة يستخرج منها الاستنتاجات حول المجتمع الإحصائي الذي اختار منه العينة.

مفاهيم

1-2- السبر

4. السبر الذي أُجري على نسبة أقل من 100 من عناصر مجتمع إحصائي دال للتدقيق هو وسيلة توفر للمدقق قاعدة معقولة لإستقرار نتائجه حول عينة ما على كافة المجتمع الإحصائي الذي استخرجت منه.

5. خطر أخذ العينات هو ذلك الذي نتعرض له عندما نعبر عن رأي خاطئ في التدقيق أو عن رأي غير ملائم، على سبيل المثال في الحالات التالية:

- اختبار الإجراءات، استنتاج أن الرقابات أكثر فعالية مما هي عليه في الواقع و العكس؛
- مراجعة التفاصيل استنتاج أنه لا توجد اختلالات معتبرة مع أنها موجودة في الواقع و العكس.

6. يُعدّ السبر إحصائيا إذا توقرت فيه الخاصيتين التاليتين:

- الاختيار العشوائي للعناصر المكونة للعينة؛
- استخدام نظرية الاحتمالات لتقييم نتائج السبر بما في ذلك قياس مخاطر أخذ العينة.

تعتبر كل طريقة في السبر لا تجمع هاتين الخاصيتين طريقة سبر غير إحصائية.



2-2- اختيار الطريقة يقع ضمن حكم المهني

7. يتمثل التطابق في عملية تقسيم المجتمع الإحصائي إلى مجتمعات فرعية يجمع كل واحد منها وحدات لأخذ العينة لديها خصائص مماثلة.
8. الاختلال المقبول هو القيمة النقدية التي لا تزيد عن القيمة المرجعية التي يحددها المدقق مسبقا للحصول على مستوى الضمان الملائم.
9. الانحراف هو الاختلال الذي لا يمثل المجتمع الإحصائي.

III. الواجبات المطلوبة

3-1- مفهوم و حجم العينة و تحديد العناصر الواجب اختبارها

أ. اختيار طريقة أخذ العينة

10. عند اختيار العينة يجب على المدقق أن يأخذ بالحسبان أهداف إجراء التدقيق و خصائص المجتمع الإحصائي الذي سيستخرج منه العينة و هذا بعد التأكد من أن المجتمع الإحصائي المعني كامل.

ب. حجم العينة

11. يجب على المدقق تحديد العينة بالحجم المناسب للتقليل من مخاطر أخذ العينات إلى مستوى مقبول و مناسب.

12. في المنهج الإحصائي، يتم اختيار العناصر المعتمدة في السبر بالشكل الذي يُتيح لكل وحدة من وحدات أخذ العينات فرصة محتملة لكي يتم اختيارها.

13. في المنهج الغير إحصائي، يقع اختيار العناصر بهدف السبر ضمن حكم المهني.

في كل الحالات يجب على المدقق أن يكون موضوعيا في اختياره كما عليه تأسيس اختياراته على طريقة للاختيار.

3-2- وضع إجراءات التدقيق

14. يجب على المدقق أن يُخضع كل عنصر تم اختياره إلى إجراءات تدقيق تتماشى و الهدف المنشود.

15. عندما لا يصلح عنصر تم اختياره لتطبيق إجراء التدقيق، على المدقق تنفيذ الإجراء على عنصر بديل.

مثلا إذا أُلغي شيك تم اختياره في الأصل للتحقق من وجود ترخيص بالدفع، يتم اختيار شيك آخر في نفس زمان و مكان الشيك الأول بشرط أن يقتنع المدقق تماما أنه لا يمثل انحرافا.

16. عندما يتعذر على المدقق انجاز إجراءات التدقيق على عنصر تم اختياره أو انجاز إجراءات بديلة و مكيفة، عليه التعامل مع هذا العنصر على أنه انحراف مقارنة مع المراجعة المدونة في حالة اختبارات الإجراءات، أو على أنه اختلال في حالة المراجعات في التفصيل.



يجب على المدقق اختيار عناصر السبر بالكيفية التي تُتيح لكل عناصر المجتمع الإحصائي فرصة لاختيارها.

3-3- طبيعة و سبب الانحرافات و الاختلالات

17. يجب على المدقق أن يتحرى حول طبيعة و سبب الانحرافات و الاختلالات المحددة، و تقييم أثرها المحتمل على الهدف المنشود من إجراء التدقيق و مختلف ميادين التدقيق الأخرى.

عند تحليل الانحرافات و الاختلالات المحددة، يستطيع المدقق ملاحظة أن لدى عدد منها خصائص مشتركة، مثلا: نوع المعاملة أو الموقع أو خط المنتجات أو فترة زمنية، في مثل هذه الحالات قد يقرر المدقق تحديد جميع العناصر في المجتمع الإحصائي التي لديها نفس الخصائص وتمدّد إجراءات التدقيق على تلك العناصر بالإضافة إلى أنه يمكن أن تكون مثل هذه الانحرافات و الاختلالات مُتعمّدة وقد تشير إلى احتمال وجود غش.

18. في حالات نادرة جدا حيث يعتبر المدقق اختلالا أو انحرافا حُدّد في السبر كخطأ عرضي، عليه أن يحصل على مستوى عال من اليقين أنه لا يمثل العينة.

لذلك، وحب وضع إجراءات تدقيق إضافية بحيث يجمع العناصر المقنعة الكافية و المناسبة التي تثبت أن الاختلال أو الانحراف لا يؤثر في باقي المجتمع الإحصائي.

3-4- استقرار الاختلالات

19. في حال المراجعات في التفصيل، يجب على المدقق أن يستقرء الاختلالات المحددة في السبر على كافة المجتمع الإحصائي.

في بعض الحالات قد يكون الاستقرار غير كافي لتحديد مبلغ التعديل الواجب تسجيله.

عندما يحدث أن يكون الاختلال خطأ عرضي، يمكن إقصاؤه من الاختلالات الواجب استقرارها على كافة المجتمع الإحصائي.

3-5- تقييم نتائج السبر

20. في حالة مراجعات في التفصيل، فإنّ الاختلالات المستقرئة بما فيها الاختلال العرضي إن وُجد، تُشكل للمدقق أحسن تقدير للاختلالات الموجودة في المجتمع الإحصائي. عندما تتجاوز الاختلالات المستقرئة بالإضافة إلى الاختلال العرضي الاختلالات المقبولة، لا يمنح السبر قاعدة معقولة لتأسيس النتائج حول المجتمع المراقب بهذه الكيفية.

كلّما اقتربت الاختلالات المستقرئة بما فيها الخطأ العرضي من الاختلال المقبول، كلّما كُبرت إمكانية أن الاختلالات الحقيقية المتضمّنة في المجتمع الإحصائي تتجاوز الاختلال المقبول المحدّد مبدئيا. نفس الشيء إذا كان الاختلال المستقرء أكبر من ذلك المتوقع من طرف المدقق و الذي استخدمه لتحديد حجم العينة، يمكن للمدقق أن يخلص إلى وجود مخاطرة غير مقبولة في أخذ العينات كون الاختلالات الحقيقية المتضمّنة في المجتمع الإحصائي تتجاوز الاختلال المقبول.



إن أخذ نتائج إجراءات التدقيق الأخرى في الحسبان يساعد على تقييم مخاطرة أن الاختلالات الحقيقية في المجتمع الإحصائي تتجاوز الاختلال المقبول، و الذي يمكن التقليل منها إذا تم جمع عناصر مقنعة إضافية.

21. يجب على المدقق تقييم ما إذا كانت نتائج السبر في التدقيق قدمت قاعدة معقولة لتأسيس النتائج على كافة المجتمع الذي تم فحصه.

في حالة العكس، إذا خُص المدقق أن السبر لم يقدم قاعدة معقولة لتأسيس النتائج حول المجتمع المفحوص، يمكن أن:

– يطلب من الإدارة القيام بالتحريات حول الاختلالات التي تم اكتشافها و حول إمكانية وجود اختلالات أخرى مع القيام بالتعديلات الضرورية، أو

– يؤقلم طبيعة، رزنامة و امتداد إجراءات التدقيق الإضافية الواجب وضعها للوصول إلى الضمانات المنشودة.

