

## محاضرة: السبر في التدقيق

### NAA 530

#### I. مقدمة

- ينطبق عند استخدام عينات التدقيق لتنفيذ إجراءات التدقيق
- إرشادات تكملية للمعيار الجزائري للتدقيق 500 فيما يتعلق باختيار العناصر للاختبار
- يغطي أساليب أخذ العينات الإحصائية وغير الإحصائية

وتحدد المقدمة نطاق وسياق المعيار. وينطبق ذلك عند استخدام عينات المراجعة في أداء اختبارات الضوابط أو إجراءات الاختبار الموضوعي. وهو مكمل لمعيار التدقيق الجزائري 500 الذي يغطي تصميم إجراءات المراجعة لجمع ما يكفي من الأدلة المناسبة. توفر عينات التدقيق إرشادات حول اختيار العناصر للاختبار من رصيد الحساب أو فئة المعاملات الأقل من 100 بالمائة. يناقش المعيار أخذ العينات الإحصائية، والذي يستخدم الاختيار العشوائي ونظرية الاحتمالات، بالإضافة إلى أخذ العينات غير الإحصائية بناءً على الحكم المهني للمدقق.

#### II. أهداف

- توفير أساس معقول للاستنتاج على المجتمع من العينة
- وتتص الأهداف على أن عينات المراجعة تهدف إلى تزويد المراجع بتأكيد معقول للتوصل إلى استنتاج بشأن المجتمع بأكمله، وذلك عن طريق اختبار عينة مأخوذة من المجتمع. على سبيل المثال، اختبار عينة من عناصر المخزون لاستخلاص نتيجة حول وجود المخزون الإجمالي وتقييمه.

#### III. تعريفات

- أخذ العينات: اختبار أقل من 100% من المجتمع
- مخاطر أخذ العينات: استنتاجات التدقيق غير الصحيحة من العينة
- أخذ العينات الإحصائية: الاختيار العشوائي ونظرية الاحتمالات
- التقسيم الطبقي: تقسيم السكان إلى مجموعات سكانية فرعية
- التحريف المسموح به: حد الخطأ المقبول
- الشذوذ: ليس خطأ تمثيلاً

ويحدد المعيار المصطلحات الأساسية ذات الصلة بأخذ عينات المراجعة. والأهم من ذلك، أن مخاطر أخذ العينات تتعلق بفرصة وصول المدقق إلى استنتاجات غير صحيحة من اختبار العينة، مثل أن تكون أوجه القصور في الرقابة أكثر أو أقل أهمية. كما أنه يميز بين الأساليب الإحصائية وغير الإحصائية. تشمل المفاهيم المحددة أيضًا الأخطاء المسموح بها، والتقسيم الطبقي، والأخطاء العرضية.

#### IV. الإجراءات المطلوبة

يتناول هذا القسم الإجراءات المطلوبة عند تطبيق عينات المراجعة. يتم شرح الاعتبارات عند تحديد حجم العينة لتقليل مخاطر أخذ العينات، وطرق الاختيار المحايد عند اختيار العناصر المراد اختبارها. يتم تغطية إجراءات التنفيذ على عناصر العينة كما هو مخطط لها، ومتابعة الانحرافات وتوقع الأخطاء لإجمالي المجتمع، بما في ذلك كيفية تقييم نتائج أخذ العينات مقابل التوقعات والنظر فيما إذا كان النهج يوفر ضمانًا معقولاً.

##### 1. تصميم العينة والاختيار

- النظر في هدف التدقيق والخصائص السكانية
- تحديد حجم العينة المناسب لتقليل المخاطر
- تطبيق الاختيار العشوائي (إحصائي) أو الحكم المهني (غير إحصائي)
- البقاء محايدة في اختيار العينة

ويتناول القسم الخاص بإجراءات التدقيق المطلوبة تصميم العينة وحجمها واختيارها. ويؤكد على أهمية موافقة نهج أخذ العينات مع غرض إجراء المراجعة وخصائص المجتمع. ويتم مناقشة تحديد حجم العينة المناسب لتقليل مخاطر أخذ العينات، مع التمييز بين النهج الإحصائي وغير الإحصائي. ويتم تكبير المدقق بالبقاء محايدًا في الاختيار وتجنب التحيز.

##### 2. تنفيذ إجراءات التدقيق

- تنفيذ الإجراءات المخططة المناسبة للهدف
- العناصر البديلة غير قادرة على الاختبار، إلا في حالة الشذوذ
- التعامل مع العنصر غير القابل للاستخدام على أنه انحراف أو خطأ
- إعطاء الفرصة لاختيار العناصر السكانية

يوضح هذا القسم ضرورة قيام المدقق بتنفيذ إجراءات المراجعة المناسبة على كل عنصر من عناصر العينة المختارة لتحقيق هدف المراجعة المحدد. وهو يتناول السيناريو الذي يكون فيه أحد عناصر العينة الفردية غير مناسب، مما

يتطلب من المراجع تنفيذ الإجراء على عنصر بديل. يتم تفصيل معالجة العناصر التي لا يمكن تطبيق الإجراءات المخططة لها، وتصنيفها على أنها انحرافات في اختبارات أدوات الرقابة أو أخطاء في اختبارات التفاصيل.

### 3. طبيعة وسبب الانحرافات أو الأخطاء

- التحقيق في الانحرافات والأخطاء
- تمديد الاختبار إذا كانت الخصائص المشتركة
- نادرًا ما يكون الشذوذ الذي يتم الحصول عليه بدرجة عالية من اليقين غير ممثل

يتم توجيه المدقق للتحقيق في طبيعة وسبب أي انحرافات أو أخطاء تم تحديدها، وتقييم تأثيرها المحتمل على هدف التدقيق والمجالات الأخرى. يتم ذكر احتمال الاحتيال في الحالات التي تشترك فيها الانحرافات أو الأخطاء العديدة في خصائص مشتركة. وفي الحالات النادرة التي يعتبر فيها التحريف خطأً عرضيًا، يجب على المدقق الحصول على درجة عالية من اليقين بأنه لا يمثل المجتمع.

### 4. تقييم نتائج العينة

- أخطاء المشروع بالنسبة للمجتمع
- استبعاد خطأ الصدفة من الإسقاط
- قارن التوقعات بالتوقعات
- النظر في نتائج الإجراءات الأخرى
- تقييم ما إذا كان يوفر أساسًا معقولاً للاستنتاجات
- طلب تعديلات الكيان أو توسيع الإجراءات إذا لم يكن الأمر كذلك

يوجه المعيار المدقق بشأن عرض الأخطاء الموجودة في العينة على المجتمع، مع الأخذ في الاعتبار استبعاد الحالات الشاذة التي تم تحديدها على أنها أخطاء عرضية. ويتناول تقييم نتائج العينة لإجراءات التحقيق، مع التركيز على أن التحريفات المتوقعة تمثل أفضل تقدير للمدقق للتحريفات في المجتمع. ويتم التأكيد على أهمية النظر في إجراءات المراجعة الأخرى والحاجة المحتملة لأدلة إضافية لتقليل مخاطر أخذ العينات.

---

**مخالصة:** يقدم معيار التدقيق الجزائري 530، الذي يحمل عنوان "السبر في التدقيق"، إرشادات للمدققين حول استخدام أخذ العينات وإجراءات الاختبار الانتقائي الأخرى أثناء عملية المراجعة. ويؤكد المعيار على أهمية تصميم وتنفيذ إجراءات تدقيق فعالة للحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة. ويحدد معيار التدقيق الجزائري 530 عينات المراجعة ويحدد الاعتبارات الخاصة بتخطيط وتنفيذ إجراءات أخذ العينات، بما في ذلك تحديد حجم العينة المناسب وتقييم النتائج. يسلط المعيار الضوء على حاجة المراجعين إلى النظر في خصائص المجتمع الذي يتم أخذ عينات منه وأهداف إجراءات المراجعة. بالإضافة إلى ذلك، يتناول معيار التدقيق الجزائري 530 المواقف التي قد لا يكون فيها أخذ عينات التدقيق مناسباً ويقترح إجراءات بديلة. ويؤكد المعيار على أهمية توثيق أسلوب المدقق في أخذ العينات ونتائجه. بشكل عام، يضمن الالتزام بمعيار التدقيق الجزائري 530 أن يستخدم المدققون نهجاً منظماً وعقلانياً لأخذ العينات، مما يساهم في موثوقية استنتاجات التدقيق وعملية التدقيق الشاملة.

---